PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**

**CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW**

(…)

WYPŁACALNOŚĆ GRUPY: INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH (GS)

2.1. Uwagi ogólne

27. Wzory C 06.01 i C 06.02 zgłasza się, gdy wymogi w zakresie funduszy własnych są obliczane na zasadzie skonsolidowanej. Wzór C 06.02 składa się z czterech części, które służą gromadzeniu różnych informacji o wszystkich poszczególnych podmiotach (w tym instytucji sprawozdającej) objętych zakresem konsolidacji.

a) podmioty objęte zakresem konsolidacji;

b) szczegółowe informacje na temat wypłacalności grupy;

c) informacje na temat wkładu poszczególnych podmiotów na rzecz wypłacalności grupy;

d) informacje na temat buforów kapitałowych.

28. Instytucje, które uzyskały odstępstwo na podstawie art. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zgłaszają wyłącznie kolumny 0010–0065 i 0250–0400.

29. Zgłoszone wartości uwzględniają wszystkie mające zastosowanie przepisy przejściowe rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które mają zastosowanie na odpowiedni dzień sprawozdawczy.

2.2. Szczegółowe informacje na temat wypłacalności grupy

30. Druga część wzoru C 06.02 (szczegółowe informacje na temat wypłacalności grupy) w kolumnach 0070–0240 służy gromadzeniu informacji na temat instytucji kredytowych oraz innych regulowanych instytucji sektora finansowego, które efektywnie i indywidualnie podlegają określonym wymogom dotyczącym wypłacalności. W odniesieniu do każdego z tych podmiotów objętych zakresem sprawozdawczości przewidziano wymogi w zakresie funduszy własnych dla każdej kategorii ryzyka i funduszy własnych dla celów wypłacalności.

31. W przypadku proporcjonalnej konsolidacji udziałów kapitałowych dane liczbowe odnoszące się do wymogów w zakresie funduszy własnych i do funduszy własnych odzwierciedlają odpowiednie proporcjonalne kwoty.

2.3. Informacje na temat wkładów poszczególnych podmiotów na rzecz wypłacalności grupy

32. Celem trzeciej części wzoru C 06.02 i wzoru C 06.01 (informacje na temat wkładów wszystkich podmiotów na rzecz wypłacalności grupy w zakresie konsolidacji na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym podmiotów, które nie podlegają indywidualnie określonym wymogom dotyczącym wypłacalności), obejmującej kolumny 0250–0400, jest zidentyfikowanie tych podmiotów w obrębie grupy, które generują ryzyko i pozyskują fundusze własne z rynku, w oparciu o dane, które są łatwo dostępne lub które można łatwo przetworzyć bez konieczności odtwarzania współczynnika kapitałowego na zasadzie nieskonsolidowanej lub subskonsolidowanej. Na poziomie podmiotu zarówno dane liczbowe dotyczące ryzyka, jak i dane liczbowe dotyczące funduszy własnych są wkładami do danych liczbowych dotyczących grupy, a nie elementami współczynnika wypłacalności na zasadzie nieskonsolidowanej, i dlatego nie można ich ze sobą porównywać.

33. Trzecia część obejmuje również kwoty udziałów mniejszości, kwalifikującego się kapitału dodatkowego Tier I i kwalifikującego się kapitału Tier II uznane w skonsolidowanych funduszach własnych.

34. Jako że trzecia część wzoru odnosi się do „wkładów”, dane liczbowe, które należy w niej zgłosić, w stosownych przypadkach odracza się na podstawie danych liczbowych zgłoszonych w kolumnach dotyczących szczegółowych informacji na temat wypłacalności grupy.

35. Obowiązuje zasada usuwania krzyżowych ekspozycji w obrębie tej samej grupy w sposób jednolity zarówno pod względem ryzyka, jak i funduszy własnych, co ma na celu uwzględnienie kwot zgłoszonych w skonsolidowanym wzorze CA grupy poprzez dodanie kwot zgłoszonych dla każdego podmiotu we wzorze dotyczącym wypłacalności grupy. W przypadkach, w których nie przekroczono progu wynoszącego 1 %, bezpośrednie powiązanie ze wzorem CA jest niemożliwe.

36. Instytucje określają najodpowiedniejszą metodę podziału podmiotów, aby wziąć pod uwagę ewentualne efekty dywersyfikacji dla ryzyka rynkowego i ryzyka operacyjnego.

37. Możliwe jest włączenie jednej grupy skonsolidowanej do innej grupy skonsolidowanej. W takim przypadku informacje dotyczące podmiotów w obrębie podgrupy są zgłaszane w odniesieniu do poszczególnych podmiotów we wzorze GS dla całej grupy, nawet jeżeli sama podgrupa podlega wymogom w zakresie sprawozdawczości. Podgrupa, która podlega wymogom w zakresie sprawozdawczości, zgłasza również wzór GS w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, mimo iż informacje te są włączone do wzoru GS dla grupy skonsolidowanej wyższego szczebla.

38. Instytucja zgłasza dane dotyczące wkładu podmiotu, jeżeli jego wkład w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko przekracza 1 % łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko grupy lub jeżeli jego wkład w łączne fundusze własne przekracza 1 % łącznych funduszy własnych grupy. Progu tego nie stosuje się w przypadku jednostek zależnych lub podgrup, które zapewnią grupie fundusze własne (w postaci udziałów mniejszości lub kwalifikujących się instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I lub kapitale Tier II uwzględnionych w funduszach własnych).

2.4. C 06.01 – WYPŁACALNOŚĆ GRUPY: INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH – Razem (GS Razem)

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Instrukcje |
| 0250-0400 | PODMIOTY OBJĘTE ZAKRESEM KONSOLIDACJI  Zob. instrukcje dla C 06.02 |
| 0410-0480 | BUFORY KAPITAŁOWE  Zob. instrukcje dla C 06.02 |

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersze | Instrukcje |
| 0010 | RAZEM  Pozycja „Razem” stanowi sumę wartości liczbowych zgłaszanych we wszystkich wierszach wzoru C 06.02. |

2.5. C 06.02 – WYPŁACALNOŚĆ GRUPY: INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH (GS)

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Instrukcje |
| 0011-0060 | PODMIOTY OBJĘTE ZAKRESEM KONSOLIDACJI  Wzór ten ma na celu gromadzenie informacji o wszystkich poszczególnych podmiotach objętych zakresem konsolidacji zgodnie z częścią pierwszą tytuł II rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0011 | NAZWA  Nazwa podmiotu objętego zakresem konsolidacji. |
| 0021 | KOD  Kod jako element identyfikatora wiersza musi być niepowtarzalny dla każdej zgłaszanej jednostki. W przypadku instytucji i zakładów ubezpieczeń kodem tym jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod ten jest niepowtarzalny i konsekwentnie stosowany we wszystkich wzorach i w czasie. Kod musi zawsze posiadać wartość. |
| 0026 | RODZAJ KODU  Instytucje określają rodzaj kodu zgłoszony w kolumnie 0021 jako „kod LEI” lub „kod inny niż kod LEI”. Należy zawsze określić rodzaj kodu. |
| 0027 | KOD KRAJOWY  Instytucje mogą dodatkowo zgłosić kod krajowy w przypadku, gdy zgłaszają kod LEI jako identyfikator w kolumnie „Kod”. |
| 0030 | INSTYTUCJA LUB PODMIOT RÓWNOWAŻNY (TAK/NIE)  „TAK” zgłasza się w przypadku, gdy podmiot podlega wymogom w zakresie funduszy własnych zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013 i dyrektywą 2013/36/UE lub z przepisami co najmniej równoważnymi z postanowieniami regulacji Bazylea.  W pozostałych przypadkach zgłasza się „NIE”.   Udziały mniejszości:  Art. 81 ust. 1 lit. a) pkt (ii) i art. 82 ust. 1 lit. a) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W odniesieniu do udziałów mniejszości oraz instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I i kapitale Tier II wyemitowanych przez jednostki zależne, jednostki zależne, których instrumenty mogą być uznawane, są instytucjami lub przedsiębiorstwami, które ze względu na mające zastosowanie prawo krajowe podlegają wymogom rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0035 | RODZAJ PODMIOTU  Rodzaj podmiotu zgłasza się w oparciu o następujące kategorie:  a) instytucja kredytowa  Art. 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  b) firma inwestycyjna  Art. 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  c) instytucja finansowa (inna)  Art. 4 ust. 1 pkt 20, 21 i 26 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje finansowe w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnej z kategorii wymienionych w lit. d), e) lub g);  d) finansowa spółka holdingowa (o działalności mieszanej)  Art. 4 ust. 1 pkt 20 i 21 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  e) przedsiębiorstwo usług pomocniczych  Art. 4 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  f) jednostka specjalnego przeznaczenia do celów sekurytyzacji (SSPE)  Art. 4 ust. 1 pkt 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  g) przedsiębiorstwo emitujące obligacje zabezpieczone  Podmiot utworzony w celu emisji obligacji zabezpieczonych lub utrzymywania zabezpieczenia ustanowionego w odniesieniu do obligacji zabezpieczonych, jeżeli nie uwzględniono go w żadnej z kategorii wymienionych w lit. a), b) lub d)–f) powyżej;  h) inny rodzaj podmiotu  Podmiot inny niż podmioty, o których mowa w lit. a)–g)  W przypadku gdy dany podmiot nie podlega rozporządzeniu (UE) nr 575/2013 ani dyrektywie 2013/36/UE, lecz podlega przepisom co najmniej równoważnym z postanowieniami regulacji Bazylea, odpowiednią kategorię ustala się na zasadzie dołożenia wszelkich starań. |
| 0040 | **ZAKRES DANYCH: na poziomie jednostkowym w pełni skonsolidowane („SF”) LUB na poziomie jednostkowym częściowo skonsolidowane („SP”)**  „SF” (dane na poziomie jednostkowym w pełni skonsolidowane) zgłasza się dla poszczególnych jednostek zależnych w pełni skonsolidowanych.  „SP” (dane na poziomie jednostkowym częściowo skonsolidowane) zgłasza się dla poszczególnych jednostek zależnych częściowo skonsolidowanych. |
| 0050 | **KOD PAŃSTWA**  Instytucje zgłaszają dwuliterowy kod państwa, o którym mowa w normie ISO 3166-1 alfa-2. |
| 0060 | UDZIAŁ WŁASNY (%)  Odsetek ten odnosi się do faktycznego udziału, jaki jednostka dominująca posiada w kapitale jednostek zależnych. W przypadku pełnej konsolidacji jednostki bezpośrednio zależnej faktyczny udział wynosi np. 70 %. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, podlegający zgłoszeniu udział własny w jednostce zależnej wynika z mnożenia udziałów pomiędzy danymi jednostkami zależnymi. |
| 0065 | **GRUPA KOMPENSACYJNA**  „Grupa kompensacyjna” oznacza którąkolwiek z poniższych kategorii:   * grupę podmiotów, w odniesieniu do których właściwy organ udzielił zezwolenia na wykorzystywanie pozycji w jednej instytucji lub przedsiębiorstwie z tej grupy do kompensowania pozycji w innej instytucji lub przedsiębiorstwie z tej grupy zgodnie z art. 325b rozporządzenia (UE) nr 575/2013; * każdy indywidualny podmiot, którego pozycji nie można kompensować z pozycjami jakiegokolwiek innego podmiotu należącego do tej samej grupy podlegającej nadzorowi skonsolidowanemu zgodnie z dyrektywą 2013/36/UE, ponieważ właściwy organ nie udzielił zezwolenia zgodnie z art. 325b tego rozporządzenia.   Instytucje wskazują grupę kompensacyjną, do której należy każdy podmiot wymieniony we wzorze, jeżeli spełniają one następujące dwa warunki:  a) obliczają one wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu swojej działalności obciążonej ryzykiem rynkowym zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 1a lub rozdział 1b rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub podlegają one obowiązkowi zgłaszania informacji na temat tych wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 430 ust. 2a lub 2b tego rozporządzenia;  b) grupa podlegająca nadzorowi skonsolidowanemu zgodnie z dyrektywą 2013/36/UE obejmuje co najmniej dwie grupy kompensujące.  Wartości zgłaszane w tej kolumnie to: ‘Grupa kompensacyjna 1’, ‘Grupa kompensacyjna 2’ itd. Przedstawione przyporządkowanie podmiotów prawnych do grup kompensacyjnych musi być spójne na przestrzeni czasu, spójne w ramach sprawozdań tej samej grupy podlegającej nadzorowi skonsolidowanemu i spójne ze wskazaniem grup kompensacyjnych we wzorach zawartych w [załączniku I do rozporządzenia (UE) 2021/453].  Jeżeli instytucja spełnia warunek a) określony powyżej, ale grupa podlegająca nadzorowi skonsolidowanemu zgodnie z dyrektywą 2013/36/UE obejmuje tylko jedną grupę kompensacyjną, instytucje wskazują „pojedynczą grupę kompensacyjną” w wierszu odpowiadającym jednostce dominującej grupy zgłoszonej w niniejszym wzorze. |
| 0070-0240 | INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW PODLEGAJĄCYCH WYMOGOM W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH  W sekcji szczegółowych informacji (tj. w kolumnach 0070–0240) gromadzone są informacje wyłącznie o tych podmiotach lub podgrupach, które będąc objęte zakresem konsolidacji (część pierwsza tytuł II rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), efektywnie podlegają wymogom dotyczącym wypłacalności określonym w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013 lub w przepisach co najmniej równoważnych z postanowieniami regulacji Bazylea (tj. podmioty lub podgrupy, w odniesieniu do których w kolumnie 0030 zgłoszono „tak”).  Uwzględnia się informacje o wszystkich poszczególnych instytucjach grupy skonsolidowanej, które podlegają wymogom w zakresie funduszy własnych, niezależnie od lokalizacji tych instytucji.  Informacje przekazywane w tej części odzwierciedlają lokalne przepisydotyczące wypłacalności w jurysdykcji,wktórej instytucja prowadzi działalność (dlatego w przypadku tego wzoru nie jest konieczne przeprowadzanie podwójnych obliczeń na zasadzie indywidualnej zgodnie z zasadami instytucji dominującej). Jeżeli lokalne przepisy dotyczące wypłacalności różnią się od rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie jest podany porównywalny podział, informacje te podaje się, o ile dostępne są dane o odpowiednim poziomie szczegółowości. Dlatego ta część jest faktycznym wzorem, w którym podsumowuje się obliczenia przeprowadzane przez poszczególne instytucje należące do grupy, mając na uwadze, że niektóre z tych instytucji mogą podlegać różnych przepisom dotyczącym wypłacalności.  **Zgłaszanie stałych kosztów pośrednich ponoszonych przez firmy inwestycyjne:**  W swoich obliczeniach współczynnika kapitałowego firmy inwestycyjne uwzględniają wymogi w zakresie funduszy własnych odnoszące się do stałych kosztów pośrednich zgodnie z art. 95, 96, 97 i 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Część łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko związana ze stałymi kosztami pośrednimi zgłasza się w kolumnie 0100 tego wzoru. |
| 0070 | ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Zgłaszana jest suma kolumn 0080–0110. |
| 0075 | W TYM: KOREKTA Z TYTUŁU MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO (TREA Z ZASTOSOWANIEM MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO)  Podmioty zgłaszają korektę z tytułu minimalnego progu kapitałowego obliczoną na zasadzie indywidualnej. |
| 0080 | RYZYKO KREDYTOWE; RYZYKO KREDYTOWE KONTRAHENTA; RYZYKO ROZMYCIA, RYZYKO ZWIĄZANE Z DOSTAWAMI O PÓŹNIEJSZYM TERMINIE DOSTAW ORAZ RYZYKO ROZLICZENIA/DOSTAWY  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada sumie kwot ekspozycji ważonej ryzykiem, które są równe lub równoważne kwotom, które należy zgłosić w wierszu 0040 „KWOTY EKSPOZYCJI WAŻONYCH RYZYKIEM Z TYTUŁU RYZYKA KREDYTOWEGO, RYZYKA KREDYTOWEGO KONTRAHENTA, RYZYKA ROZMYCIA ORAZ DOSTAW Z PÓŹNIEJSZYM TERMINEM ROZLICZENIA”, oraz kwotom wymogów w zakresie funduszy własnych, które są równe lub równoważne kwotom, które należy zgłosić w wierszu 0490 „ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO ROZLICZENIA/DOSTAWY” we wzorze CA2. |
| 0090 | RYZYKA RYNKOWE  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie wymogów w zakresie funduszy własnych, które są równe lub równoważne wymogom, które należy zgłosić w wierszu 0520 „ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO DLA DZIAŁALNOŚCI OBCIĄŻONEJ RYZYKIEM RYNKOWYM” we wzorze CA2. |
| 0100 | RYZYKO OPERACYJNE  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie ekspozycji na ryzyko, która jest równa lub równoważna kwocie, którą należy zgłosić w wierszu 0590 „ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU RYZYKA OPERACYJNEGO (OpR)” we wzorze CA2.  W kolumnie tej uwzględnia się stałe koszty pośrednie, w tym w wierszu 0630 „DODATKOWA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH” we wzorze CA2. |
| 0110 | KWOTY INNYCH EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie ekspozycji na ryzyko, która nie została wyraźnie wymieniona powyżej. Jest to suma kwot z wierszy 0640, 0680 i 0690 wzoru CA2. |
| 0120-0240 | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE NA TEMAT WYPŁACALNOŚCI GRUPY – FUNDUSZE WŁASNE  Zgłaszane w następujących kolumnach informacje odzwierciedlają lokalne przepisy dotyczące wypłacalności w państwie członkowskim, w którym podmiot lub podgrupa prowadzą działalność. |
| 0120 | FUNDUSZE WŁASNE  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie wymogów w zakresie funduszy własnych, która jest równa lub równoważna kwotom, które należy zgłosić w wierszu 0010 „FUNDUSZE WŁASNE” we wzorze CA1. |
| 0130 | W TYM: KWALIFIKUJĄCE SIĘ FUNDUSZE WŁASNE  Art. 82 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kolumnę tę zgłasza się wyłącznie w odniesieniu do w pełni skonsolidowanych jednostek zależnych, które są instytucjami, podlegających przekazywaniu danych na zasadzie indywidualnej.  W odniesieniu do jednostek zależnych określonych powyżej znacznymi pakietami akcji są instrumenty (plus powiązane zyski zatrzymane, ażio emisyjne oraz kapitał rezerwowy) posiadane przez osoby inne niż przedsiębiorstwa oraz objęte konsolidacją na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje skutki wszelkich przepisów przejściowych. Jest to uznana kwota w dniu sprawozdawczym. |
| 0140 | POWIĄZANE INSTRUMENTY FUNDUSZY WŁASNYCH, POWIĄZANE ZYSKI ZATRZYMANE, AŻIO EMISYJNE ORAZ KAPITAŁ REZERWOWY  Art. 87 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0150 | CAŁKOWITY KAPITAŁ TIER I  Art. 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0160 | W TYM: KWALIFIKUJĄCY SIĘ KAPITAŁ TIER I  Art. 82 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kolumnę tę zgłasza się wyłącznie w odniesieniu do w pełni skonsolidowanych jednostek zależnych, które są instytucjami, podlegających przekazywaniu danych na zasadzie indywidualnej.  W odniesieniu do jednostek zależnych określonych powyżej znacznymi pakietami akcji są instrumenty (plus powiązane zyski zatrzymane oraz ażio emisyjne) posiadane przez osoby inne niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje skutki wszelkich przepisów przejściowych. Jest to uznana kwota w dniu sprawozdawczym. |
| 0170 | POWIĄZANE INSTRUMENTY W KAPITALE TIER I, POWIĄZANE ZYSKI ZATRZYMANE ORAZ AŻIO EMISYJNE  Art. 85 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0180 | KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I  Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0190 | W TYM: UDZIAŁY MNIEJSZOŚCI  Art. 81 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kolumnę tę zgłasza się wyłącznie w odniesieniu do w pełni skonsolidowanych jednostek zależnych, które są instytucjami, z wyjątkiem jednostek zależnych, o których mowa w art. 84 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Dla celów wszystkich obliczeń wymaganych na mocy art. 84 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w stosownych przypadkach każdą jednostkę zależną traktuje się na zasadzie subskonsolidowanej zgodnie z art. 84 ust. 2, natomiast w pozostałych przypadkach na zasadzie nieskonsolidowanej.  Udziały mniejszości są w odniesieniu do jednostek zależnych określonych powyżej instrumentami w kapitale podstawowym Tier I (plus powiązane zyski zatrzymane oraz ażio emisyjne) posiadanymi przez osoby inne niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje skutki wszelkich przepisów przejściowych. Jest to uznana kwota w dniu sprawozdawczym. |
| 0200 | POWIĄZANE INSTRUMENTY FUNDUSZY WŁASNYCH, POWIĄZANE ZYSKI ZATRZYMANE, AŻIO EMISYJNE ORAZ KAPITAŁ REZERWOWY  Art. 84 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0210 | KAPITAŁ DODATKOWY TIER I  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0220 | W TYM: KWALIFIKUJĄCY SIĘ KAPITAŁ DODATKOWY TIER I  Art. 82 i 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kolumnę tę podaje się wyłącznie w odniesieniu do w pełni skonsolidowanych jednostek zależnych, które są instytucjami, z wyjątkiem jednostek zależnych, o których mowa w art. 85 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Dla celów wszystkich obliczeń wymaganych na mocy art. 85 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w stosownych przypadkach każdą jednostkę zależną traktuje się na zasadzie subskonsolidowanej zgodnie z art. 85 ust. 2, natomiast w pozostałych przypadkach na zasadzie nieskonsolidowanej.  Udziały mniejszości są – w odniesieniu do jednostek zależnych określonych powyżej – instrumentami w kapitale dodatkowym Tier I (plus powiązane zyski zatrzymane oraz ażio emisyjne) posiadanymi przez osoby inne niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje skutki wszelkich przepisów przejściowych. Jest to uznana kwota w dniu sprawozdawczym. |
| 0230 | KAPITAŁ TIER II  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0240 | W TYM: KWALIFIKUJĄCY SIĘ KAPITAŁ TIER II  Art. 82 i 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kolumnę tę podaje się wyłącznie w odniesieniu do w pełni skonsolidowanych jednostek zależnych, które są instytucjami, z wyjątkiem jednostek zależnych, o których mowa w art. 87 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Dla celów wszystkich obliczeń wymaganych na mocy art. 87 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w stosownych przypadkach każdą jednostkę zależną traktuje się na zasadzie subskonsolidowanej zgodnie z art. 87 ust. 2 tego rozporządzenia, natomiast w pozostałych przypadkach na zasadzie nieskonsolidowanej.  Udziały mniejszości są – w odniesieniu do jednostek zależnych określonych powyżej – instrumentami w kapitale Tier II (plus powiązane zyski zatrzymane oraz ażio emisyjne) posiadanymi przez osoby inne niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje skutki wszelkich przepisów przejściowych. Jest to uznana kwota w sprawozdawczym dniu odniesienia. |
| 0250-0400 | INFORMACJE NA TEMAT WKŁADU PODMIOTÓW NA RZECZ WYPŁACALNOŚCI GRUPY |
| 0250-0290 | WKŁAD W RYZYKO  Zgłoszone w następujących kolumnach informacje są zgodne z przepisami dotyczącymi wypłacalności mającymi zastosowanie do instytucji sprawozdającej. |
| 0250 | ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Zgłaszana jest suma kolumn 0260–0290. |
| 0260 | RYZYKO KREDYTOWE; RYZYKO KREDYTOWE KONTRAHENTA; RYZYKO ROZMYCIA, RYZYKO ZWIĄZANE Z DOSTAWAMI O PÓŹNIEJSZYM TERMINIE DOSTAW ORAZ RYZYKO ROZLICZENIA/DOSTAWY  Kwoty, które należy zgłosić, są kwotami ekspozycji ważonej ryzykiem z tytułu ryzyka kredytowego oraz wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia/dostawy zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013, z wyłączeniem wszelkich kwot odnoszących się do transakcji z innymi podmiotami uwzględnionymi w obliczeniach współczynnika wypłacalności grupy skonsolidowanej. |
| 0270 | RYZYKA RYNKOWE  Kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka rynkowego oblicza się na poziomie każdego podmiotu zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. Podmioty zgłaszają wkład w łączne kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka rynkowego dla grupy. Zgłoszona tu suma kwot odpowiada kwocie zgłoszonej w wierszu 0520 „ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO DLA DZIAŁALNOŚCI OBCIĄŻONEJ RYZYKIEM RYNKOWYM” w sprawozdaniu skonsolidowanym. |
| 0280 | RYZYKO OPERACYJNE  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego.  W kolumnie tej uwzględnia się stałe koszty pośrednie. |
| 0290 | KWOTY INNYCH EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Kwota, którą należy zgłosić w tej kolumnie, odpowiada kwocie ekspozycji na ryzyko dotyczącej innych rodzajów ryzyka niż wymienione powyżej. |
| 0300-0400 | WKŁAD W FUNDUSZE WŁASNE  Celem tej części wzoru nie jest nakładanie na instytucje obowiązku przeprowadzenia pełnego obliczenia łącznego współczynnika kapitałowego na poziomie każdego podmiotu.  Kolumny 0300–0350 zgłasza się w odniesieniu do tych podmiotów skonsolidowanych, które dokonują wkładu w fundusze własne poprzez udziały mniejszości, kwalifikujący się kapitał Tier I lub kwalifikujące się fundusze własne. Z zastrzeżeniem progu, o którym mowa powyżej w części II rozdział 2.3 akapit ostatni, kolumny 0360–0400 zgłasza się dla wszystkich podmiotów skonsolidowanych, które dokonują wkładu w skonsolidowane fundusze własne.  Fundusze własne wprowadzone do podmiotu przez pozostałe podmioty objęte zakresem sprawozdawczości jednostki sprawozdającej nie są brane pod uwagę. W kolumnie tej zgłasza się wyłącznie wkład netto w fundusze własne grupy (przede wszystkim fundusze własne uzyskane od osób trzecich i skumulowane rezerwy).  Zgłoszone w następujących kolumnach informacje są zgodne z przepisami dotyczącymi wypłacalności mającymi zastosowanie do instytucji sprawozdającej. |
| 0300-0350 | KWALIFIKUJĄCE SIĘ FUNDUSZE WŁASNE UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYCH FUNDUSZACH WŁASNYCH  Kwota, którą należy zgłosić jako „KWALIFIKUJĄCE SIĘ FUNDUSZE WŁASNE UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYCH FUNDUSZACH WŁASNYCH”, jest kwotą wynikającą z części drugiej tytuł II rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyłączeniem wszelkich funduszy wniesionych przez inne podmioty grupy. |
| 0300 | KWALIFIKUJĄCE SIĘ FUNDUSZE WŁASNE UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYCH FUNDUSZACH WŁASNYCH  Art. 87 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0310 | KWALIFIKUJĄCE SIĘ INSTRUMENTY W TIER I UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE TIER I  Art. 85 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0320 | UDZIAŁY MNIEJSZOŚCI UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE PODSTAWOWYM TIER I  Art. 84 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, jest kwota udziałów mniejszości jednostki zależnej uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0330 | KWALIFIKUJĄCE SIĘ INSTRUMENTY W KAPITALE TIER I UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE DODATKOWYM TIER I  Art. 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, jest kwota kwalifikującego się kapitału Tier I jednostki zależnej uwzględniona w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0340 | KWALIFIKUJĄCE SIĘ INSTRUMENTY FUNDUSZY WŁASNYCH UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE TIER II  Art. 88 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, jest kwota kwalifikujących się funduszy własnych jednostki zależnej uwzględniona w skonsolidowanym kapitale Tier II zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0350 | POZYCJA UZUPEŁNIAJĄCA: WARTOŚĆ FIRMY (-) / (+) UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY |
| 0360-0400 | SKONSOLIDOWANE FUNDUSZE WŁASNE  Art. 18 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić jako „SKONSOLIDOWANE FUNDUSZE WŁASNE”, jest kwotą wynikającą z bilansu z wyłączeniem wszelkich funduszy wniesionych przez inne podmioty grupy. |
| 0360 | SKONSOLIDOWANE FUNDUSZE WŁASNE |
| 0370 | W TYM: KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I |
| 0380 | W TYM: KAPITAŁ DODATKOWY TIER I |
| 0390 | W TYM: WKŁADY W WYNIK SKONSOLIDOWANY  Zgłaszany jest wkład każdego podmiotu w wynik skonsolidowany (zysk lub strata (-)). Obejmuje to wyniki dotyczące udziałów mniejszości. |
| 0400 | W TYM: (-) WARTOŚĆ FIRMY / (+) UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY  W tym miejscu podaje się wartość firmy lub ujemną wartość firmy jednostki sprawozdającej w odniesieniu do jednostki zależnej. |
| 0410-0480 | BUFORY KAPITAŁOWE  Struktura zgłaszania buforów kapitałowych dla wzoru GS jest zgodna z ogólną strukturą wzoru CA4 i oparta na tych samych koncepcjach sprawozdawczości. Przy zgłaszaniu buforów kapitałowych we wzorze GS odpowiednie kwoty zgłasza się zgodnie z przepisami mającymi zastosowanie do celów określenia wymogu kapitałowego dla grupy na zasadzie skonsolidowanej. W związku z tym zgłaszane kwoty buforów kapitałowych odpowiadają wkładom każdego podmiotu do buforów kapitałowych grupy. Zgłaszane kwoty opierają się na przepisach krajowych przyjętych w celu transpozycji dyrektywy 2013/36/UE oraz na rozporządzeniu (UE) nr 575/2013, w tym na wszelkich określonych w nich przepisach przejściowych. |
| 0410 | WYMÓG POŁĄCZONEGO BUFORA  Art. 128 pkt 6 dyrektywy 2013/36/UE |
| 0420 | BUFOR ZABEZPIECZAJĄCY  Art. 128 pkt 1 i art. 129 dyrektywy 2013/36/UE  Zgodnie z art. 129 ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE bufor zabezpieczający jest dodatkową kwotą kapitału podstawowego Tier I. Ze względu na fakt, że wynosząca 2,5 % wartość bufora zabezpieczającego jest stała, kwotę zgłasza się w tej komórce. |
| 0430 | SPECYFICZNY DLA INSTYTUCJI BUFOR ANTYCYKLICZNY  Art. 128 pkt 2, art. 130 i art. 135–140 dyrektywy 2013/36/UE  W tej komórce zgłasza się konkretną kwotę bufora antycyklicznego. |
| 0440 | BUFOR ZABEZPIECZAJĄCY WYNIKAJĄCY Z RYZYKA MAKROOSTROŻNOŚCIOWEGO LUB RYZYKA SYSTEMOWEGO ZIDENTYFIKOWANEGO NA POZIOMIE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO  Art. 458 ust. 2 lit. d) pkt (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W tej komórce zgłasza się kwotę bufora zabezpieczającego wynikającego z ryzyka makroostrożnościowego lub ryzyka systemowego zidentyfikowanego na poziomie państwa członkowskiego, która może być wymagana zgodnie z art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 poza buforem zabezpieczającym. |
| 0450 | BUFOR RYZYKA SYSTEMOWEGO  Art. 128 pkt 5, art. 133 i 134 dyrektywy 2013/36/UE  W tej komórce zgłasza się kwotę bufora ryzyka systemowego. |
| 0470 | BUFOR GLOBALNYCH INSTYTUCJI O ZNACZENIU SYSTEMOWYM  Art. 128 pkt 3 i art. 131 dyrektywy 2013/36/UE  W tej komórce zgłasza się kwotę bufora globalnych instytucji o znaczeniu systemowym. |
| 0480 | BUFOR INNYCH INSTYTUCJI O ZNACZENIU SYSTEMOWYM  Art. 128 pkt 4 i art. 131 dyrektywy 2013/36/UE  W tej komórce zgłasza się kwotę bufora innych instytucji o znaczeniu systemowym. |