BG

ПРИЛОЖЕНИЕ II

„ПРИЛОЖЕНИЕ II

**УКАЗАНИЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СОБСТВЕНИТЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛОВИТЕ ИЗИСКВАНИЯ**

## ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ

1. Общ преглед на капиталовата адекватност (CA)

1.1. Общи бележки

11. Образците за капиталовата адекватност съдържат информация за свързаните с първи стълб разпоредби относно числителите (собствени средства, капитал от първи ред, базов собствен капитал от първи ред), знаменателя (капиталови изисквания), както и прилагането на преходните разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013 и Директива 2013/36/ЕС. Те са структурирани в пет образеца:

а) образец CA1 съдържа размера на собствените средства на институциите с разбивка по съответните позиции, водещи до неговото получаване. Полученият размер на собствените средства включва съвкупния ефект от прилагането на преходните разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013 и Директива 2013/36/ЕС по видове капитал;

б) образец CA2 представя в резюме общите размери на рисковите експозиции (ОРРЕ) и стандартизираните общи размери на рисковите експозиции (стандартизирани ОРРЕ) — за които е приложена или не долна граница, определени съответно в член 92, параграфи 3, 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013;

в) образец CA3 съдържа отношенията, за които в Регламент (ЕС) № 575/2013 е определено минимално равнище, отношенията по стълб 2 и някои други съответни данни;

г) образец CA4 съдържа поясняващи позиции, необходими, наред с другото, за изчисляването на позициите от CA1, както и информация за капиталовите буфери съгласно Директива 2013/36/ЕС;

д) образец CA5 съдържа данните, необходими за изчисляването на ефекта от прилагането на преходните разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013 върху собствените средства. Образец CA5 ще отпадне, след като срокът на действие на тези преходни разпоредби изтече.

12. Образците трябва да се използват от всички докладващи субекти, независимо от счетоводните стандарти, които се следват, въпреки че някои елементи в числителя касаят конкретно субектите, които прилагат правила за оценка от типа на предвидените в международните счетоводни стандарти/международните стандарти за финансово отчитане (МСС/МСФО). Обикновено информацията в знаменателя е свързана с окончателните резултати, които се докладват в съответните образци за изчисляване на общия размер на рисковите експозиции.

13. Общият размер на собствените средства се състои от различни видове капитал: капитала от първи ред (К1), т.е. размера на базовия собствен капитал от първи ред (БСК1), допълнителния капитал от първи ред (ДК1) и капитала от втори ред (К2).

14. Прилагането на преходните разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013 и Директива 2013/36/ЕС се третира в образците за капиталовата адекватност по следния начин:

а) позициите в CA1 обикновено се докладват без преходните корекции (брутни размери). Това означава, че посочените в CA1 стойности са изчислени в съответствие със заключителните разпоредби (т.е. все едно, че не е имало преходни разпоредби), освен при позициите, които обобщават ефекта от преходните разпоредби. За всеки вид капитал (например БСК1, ДК1 и К2) има по три различни позиции, в които се включват всички дължащи се на тези преходни разпоредби корекции;

б) преходните разпоредби могат да повлияят и на недостига на ДК1 и на К2 (т.е. на прекомерното приспадане от ДК1 или К2 по силата съответно на член 36, параграф 1, буква й) и член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013) и така да имат непряк ефект върху позициите, при които е налице такъв недостиг;

в) образец CA5 се използва изключително за докладване на ефекта от прилагането на преходните разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013, оказващи влияние върху собствените средства.

15. Третирането на изискванията по втори стълб може да се различава в рамките на Съюза (член 104а, параграф 1 от Директива 2013/36/ЕС трябва да се транспонира в национална нормативна разпоредба). При изисканото съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013 докладване на платежоспособността се посочва само въздействието на изискванията по втори стълб върху коефициента на платежоспособност или целевия коефициент.

а) образците CA1, CA2 или CA5 съдържат данни единствено за елементите по първи стълб;

б) образец CA3 съдържа обобщени данни за въздействието на допълнителните изисквания по втори стълб върху коефициента на платежоспособност. В него основно се разглеждат самите целеви коефициенти. Няма допълнителна връзка с образци CA1, CA2 или CA5.

в) образец CA4 съдържа поле за допълнителните капиталови изисквания по втори стълб. Това поле не е свързано чрез правила за валидиране с капиталовите отношения в образец CA3, а отразява член 104а, параграф 1 от Директива 2013/36/ЕС, в който изрично се споменават допълнителните капиталови изисквания като възможност за решения по втори стълб.

15а. Прилагането на изискванията за долна граница на капиталовото изискване за пазарен риск може да засегне ОРРЕ, както и капиталовите изисквания, чието изчисляване зависи от ОРРЕ: капиталови отношения, изисквания по стълб 2 и капиталови буфери. Когато компетентен орган е приложил дерогацията, предвидена в член 92, параграф 3, втора алинея от Регламент (ЕС) № 575/2013, се докладва съответната информация относно изискванията за долна граница на капиталовото изискване.

а) образец CA2 съдържа стандартизираните общи размери на рисковите експозиции, за които е приложена или не долна граница. Стандартизираният ОРРЕ, за който е приложена долна граница, отразява ефекта от преходните разпоредби за долна граница на капиталовото изискване, определени в член 465 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

б) образец CA3 съдържа капиталовите отношения, за които е приложена или не долна граница, и общото капиталово изискване въз основа на процеса на надзорен преглед и оценка преди и след тавана, посочен в член 104а от Директива 2013/36/ЕС, както и капиталовите отношения, без да се прилагат преходни разпоредби за долна граница на капиталовото изискване.

15б. Образец CA4 съдържа корекциите на долната граница със и без прилагане на преходни разпоредби за долната граница на капиталовото изискване, както и приложимия процент на долната граница на капиталовото изискване в съответствие с член 465, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

15в. Образец C 06.02 съдържа корекцията на долната граница в ОРРЕ на субектите, попадащи в обхвата на консолидацията.

15г. Образци C10.00, C13.01, C14.01 и C34.02 съдържат информация за стандартизираните стойности на експозициите и стандартизирания ОРРЕ, изчислени в съответствие с член 92, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013, и когато е приложимо, за въздействието на преходните разпоредби за изчисляването на стандартизирания ОРРЕ.

1.2. C 01.00 — СОБСТВЕНИ СРЕДСТВА (CA1)

1.2.1. Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към нормативни актове и указания |
| 0010 | 1. Собствени средства  Член 4, параграф 1, точка 118 и член 72 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Собствените средства на дадена институция се състоят от сбора на нейния капитал от първи ред и капитал от втори ред. |
| 0015 | 1.1 Капитал от първи ред  Член 25 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред |
| 0020 | 1.1.1 Базов собствен капитал от първи ред  Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1 Капиталови инструменти и премийни резерви от емисии, допустими като БСК1  Член 26, параграф 1, букви а) и б), членове 27—30, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Изплатени изцяло капиталови инструменти  Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27 — 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* В т.ч.: Капиталови инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации  Член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват в БСК1, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Поясняваща позиция: Недопустими капиталови инструменти  Член 28, параграф 1, букви б), л) и м) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Условията по тези букви отразяват различни ситуации по отношение на капитала, които може да възникнат отново, следователно докладваната тук стойност може да бъде допустима и през следващите периоди.  Докладваната стойност не включва премийните резерви от емисии, свързани с инструментите. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Премии от емитиране на акции  Член 4, параграф 1, точка 124, член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени изцяло капиталови инструменти“. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (–) Собствени инструменти на БСК1  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Собствени инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата на докладване, и размерите на инструментите на БСК1, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията[[1]](#footnote-1). Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Докладваната стойност представлява премийните резерви, свързани със собствените акции.  Позиции 1.1.1.1.4 до 1.1.1.1.4.3 не включват настоящите или условните задължения за закупуване на собствени инструменти на БСК1. Настоящите или условните задължения за закупуване на собствени инструменти на базовия собствен капитал от първи ред се докладват отделно по позиция 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (–) Преки позиции в инструменти на БСК1  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Включените в позиция 1.1.1.1 инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от институции на консолидираната група, и размерите на инструментите на БСК1, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията.  Докладваната стойност включва позициите в търговския портфейл, изчислени въз основа на нетната дълга позиция, както е посочено в член 42, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (–) Непреки позиции в инструменти на БСК1  Член 4, параграф 1, точка 114, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (–) Синтетични позиции в инструменти на БСК1  Член 4, параграф 1, точка 126, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (–) Настоящи или условни задължения за закупуване на собствени инструменти на БСК1  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно член 36, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013 се приспадат „собствени[те] инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, по отношение на които институцията е поела настоящо или условно задължение за закупуване по силата на съществуващо договорно задължение“. |
| 0130 | 1.1.1.2 Неразпределена печалба  Член 26, параграф 1, буква в) и член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Неразпределена печалба от предходни години  Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Допустима печалба или загуба  Член 4, параграф 1, точка 121, член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.  От друга страна, загубите се приспадат от БСК1, както е посочено в член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Печалба или загуба, относима към собствениците на предприятието майка  Член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност е печалбата или загубата, посочена в счетоводния отчет за приходите и разходите. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (–) Недопустима част от междинната или годишната печалба  Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Ако институцията е докладвала загуба за референтния период, в този ред не се посочва стойност, тъй като загубата ще бъде изцяло приспадната от БСК1.  Ако институцията докладва печалба, се посочва тази част от нея, която е недопустима по силата на член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 (т.е. неодитираната печалба и очакваните отчисления или дивиденти).  Имайте предвид, че при печалба приспадната сума трябва да е най-малко равна на междинните дивиденти. |
| 0180 | 1.1.1.3 Натрупан друг всеобхватен доход  Член 4, параграф 1, точка 100 и член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Стойността се докладва нетно от данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването, и преди прилагането на пруденциалните филтри. Докладваната стойност се определя в съответствие с член 13, параграф 4 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията. |
| 0200 | 1.1.1.4 Други резерви  Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно определението в Регламент (ЕС) № 575/2013 други резерви са „резервите по смисъла на приложимата счетоводна рамка, за които съгласно приложимия счетоводен стандарт се прилага изискването за оповестяване, с изключение на сумите, вече включени в натрупания друг всеобхватен доход или неразпределената печалба“.  Стойността се докладва нетно от данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 0210 | 1.1.1.5 Фонд за покриване на общи банкови рискове  Член 4, параграф 1, точка 112 и член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно определението в член 38 от Директива 86/635/ЕИО на Съвета фондът за покриване на общите банкови рискове представлява „[средствата], които кредитните институции решават да заделят за покриване на такива рискове, тъй като това се налага поради спецификата на банковата дейност и свързания с нея риск“.  Стойността се докладва нетно от данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 0220 | 1.1.1.6 Преходни корекции поради унаследяване на капиталови инструменти на БСК1  Член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на капиталовите инструменти, унаследени като БСК1 и обект на преходно третиране във връзка с това. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7 Малцинствено участие, признато в БСК1  Член 4, параграф 1, точка 120 и член 84 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1. |
| 0240 | 1.1.1.8 Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия  Членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции на малцинствените участия поради преходни разпоредби. Тази позиция се получава направо от CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9 Корекции на БСК1 поради пруденциални филтри  Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (–) Увеличение на собствения капитал, произтичащо от секюритизирани активи  Член 32, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност е увеличението на собствения капитал на институцията, произтичащо от секюритизирани активи, в съответствие с приложимия счетоводен стандарт.  Например тази позиция включва бъдещия приход от лихвен марж, който води до печалба от продажбата за институцията, а при инициаторите — нетната печалба в резултат на капитализацията на бъдещи приходи от секюритизирани активи, които предоставят кредитни подобрения на позициите в секюритизацията. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Резерв от хеджиране на парични потоци  Член 33, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност може да е положителна или отрицателна. Тя е положителна, ако хеджирането на паричните потоци води до загуба (т.е. ако то намалява счетоводния капитал), и обратното. Следователно, знакът трябва да е обратен на този, който се използва в счетоводните отчети.  Посочва се стойност, нетно от очакваните към момента на изчислението данъчни отчисления. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Кумулативна печалба или загуба поради промени в собствения кредитен риск, свързан с оценените по справедлива стойност пасиви  Член 33, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност може да е положителна или отрицателна. Тя е положителна, ако има загуба поради промени в собствения кредитен риск (т.е. намалява счетоводния капитал), и обратното. Следователно, знакът трябва да е обратен на този, който се използва в счетоводните отчети.  Неодитираната печалба не се включва в тази позиция. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Печалби и загуби от преоценка по справедлива стойност, произтичащи от собствения кредитен риск на институцията, свързан с дериватните пасиви  Член 33, параграф 1, буква в) и член 33, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност може да е положителна или отрицателна. Тя е положителна, ако има загуба поради промени в собствения кредитен риск, и обратното. Следователно, знакът трябва да е обратен на този, който се използва в счетоводните отчети.  Неодитираната печалба не се включва в тази позиция. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (–) Корекции на стойността поради изискванията за пруденциална оценка  Членове 34 и 105 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции в справедливата стойност на експозициите от търговския или банковия портфейл поради по-строгите стандарти за пруденциална оценка, предвидени в член 105 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0300 | 1.1.1.10 (-) Репутация  Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (–) Репутация, осчетоводена като нематериален актив  Член 4, параграф 1, точка 113 и член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Репутацията има същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната тук стойност е същата, както посочената в баланса. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (–) Репутация, включена при оценката на значителните инвестиции  Член 37, буква б) и член 43 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Отсрочени данъчни пасиви, свързани с репутацията  Член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на отсрочените данъчни пасиви, които ще бъдат погасени, ако репутацията се обезцени или бъде отписана съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Счетоводна преоценка на репутацията на дъщерни предприятия, произтичаща от консолидацията на дъщерни предприятия, относима към трети лица  Член 37, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на счетоводната преоценка на репутацията на дъщерни предприятия, произтичаща от консолидацията на дъщерни предприятия, относима към лица, различни от предприятията, включени в консолидацията съгласно първа част, дял II, глава 2. |
| 0340 | 1.1.1.11 (–) Други нематериални активи  Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, букви а) и в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  „Други нематериални активи“ са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (–) Други нематериални активи преди приспадане на отсрочените данъчни пасиви  Член 4, параграф 1, точка 115 и член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  „Други нематериални активи“ са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната тук стойност съответства на размера на нематериалните активи, включени в баланса съгласно приложимия счетоводен стандарт, без репутацията и размера на консервативно оценените софтуерни активи, който не се приспада от елементите на БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (–) в т.ч. софтуерни активи, осчетоводени като други нематериални активи преди приспадане на отсрочените данъчни пасиви  Член 4, параграф 1, точка 115 и член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Стойността на софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи, която се приспада от елементите на БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013 и член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014. В докладваната стойност не се вземат предвид ефектите, свързани с прилагането на третирането по член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, по отношение на свързаните с тези софтуерни активи отсрочени данъчни пасиви.  Когато институцията реши да приспадне изцяло своите софтуерни активи в съответствие с член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, вместо да прилага третирането по член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014, докладваната в този ред стойност съответства на размера на софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи в съответствие с приложимия счетоводен стандарт. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Отсрочени данъчни пасиви, свързани с други нематериални активи  Член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на отсрочените данъчни пасиви, които ще бъдат погасени, ако нематериалните активи, различни от репутацията и консервативно оценените софтуерни активи, освободени от приспадането от елементите на БСК1 в съответствие с член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014, бъдат обезценени или отписани съгласно съответния счетоводен стандарт. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Отсрочени данъчни пасиви, свързани със софтуерни активи, осчетоводени като нематериални активи  Член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Делът на отсрочените данъчни пасиви, свързани със стойността на софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи, която се приспада от елементите на БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013 и член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 или член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Счетоводна преоценка на други нематериални активи на дъщерни предприятия, произтичаща от консолидацията на дъщерни предприятия, относима към трети лица  Член 37, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на счетоводната преоценка на нематериалните активи на дъщерни предприятия, произтичаща от консолидацията на дъщерни предприятия, относима към лица, различни от предприятията, включени в консолидацията съгласно първа част, дял II, глава 2. |
| 0370 | 1.1.1.12 (–) Отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви  Член 36, параграф 1, буква в) и член 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13 (–) Недостатъчни корекции за кредитен риск спрямо очакваните загуби при вътрешнорейтинговия подход  Член 36, параграф 1, буква г) и членове 40, 158 и 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност не се намалява от повишаването на стойността на отсрочените данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба, или в резултат на друг допълнителен данъчен ефект, който би могъл да възникне, ако провизиите нараснат до нивото на очакваните загуби (член 40 от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14 (-) Активи на пенсионни фондове с предварително определен размер на пенсията  Член 4, параграф 1, точка 109, член 36, параграф 1, буква д) и член 41 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (-) Активи на пенсионни фондове с предварително определен размер на пенсията  Член 4, параграф 1, точка 109 и член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Активите на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията се определят като „активите на пенсионен фонд или план с предварително определен размер на пенсията, в зависимост от случая, след приспадане на задълженията по същия фонд или план“.  Докладваната тук стойност е същата, която е посочена в баланса (ако се докладват поотделно). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Отсрочени данъчни пасиви, свързани с активите на пенсионни фондове с предварително определен размер на пенсията  Член 4, параграф 1, точки 108 и 109 и член 41, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на отсрочените данъчни пасиви, които ще бъдат погасени, ако активите на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията се обезценят или бъдат отписани съгласно съответния счетоводен стандарт. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Активите на пенсионни фондове с предварително определен размер на пенсията, които институцията може да използва без ограничение  Член 4, параграф 1, точка 109 и член 41, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  В тази позиция се докладва стойност само ако компетентният орган предварително се е съгласил да се намали приспаданият размер на активите на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията.  Активите, включени в този ред, получават рисково тегло съгласно изискванията относно кредитния риск. |
| 0430 | 1.1.1.15 (–) Реципрочни кръстосани позиции в БСК1  Член 4, параграф 1, точка 122, член 36, параграф 1, буква ж) и член 44 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Позиции в инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), при наличие на реципрочна кръстосана позиция, която според компетентния орган е била създадена с цел да се увеличат изкуствено собствените средства на институцията.  Докладваната стойност се изчислява въз основа на брутните дълги позиции и включва елементите на собствените средства в капитала от първи ред на застрахователни предприятия. |
| 0440 | 1.1.1.16 (–) Превишение на сумата, която се приспада от елементите на ДК1, над ДК1  Член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност се взима направо от CA1, позиция „Превишение на сумата, която се приспада от елементите на ДК1, над ДК1“. Стойността се приспада от БСК1. |
| 0450 | 1.1.1.17 (-) Квалифицирани дялови участия извън финансовия сектор, за които като алтернатива може да се прилага рисково тегло 1250 %  Член 4, параграф 1, точка 36, член 36, параграф 1, буква к), подточка i) и членове 89—91 от Регламент (ЕС) № 575/2013  По определение квалифицираните дялови участия са „пряко или непряко дялово участие в дружество, което представлява 10 % или повече от капитала или от правата на глас или което осигурява възможност за упражняване на значително влияние върху управлението на това дружество“.  Съгласно член 36, параграф 1, буква к), подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013 квалифицирани дялови участия могат да бъдат приспаднати от БСК1 (като се използва тази позиция) или като алтернатива да им бъде присъдено рисково тегло 1250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18 (–) Секюритизиращи позиции, за които като алтернатива може да се прилага рисково тегло 1250 %  Член 244, параграф 1, буква б), член 245, параграф 1, буква б) и член 253, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тук се докладват секюритизиращите позиции, за които се прилага рисково тегло 1250 %, но като алтернатива може да се приспадат от БСК1 (член 36, параграф 1, буква к), подточка ii) от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0470 | 1.1.1.19 (-) Свободни доставки, за които като алтернатива може да се прилага рисково тегло 1250 %  Член 36, параграф 1, буква к), подточка iii) и член 379, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно капиталовите изисквания с оглед на риска във връзка със сетълмента, при свободните доставки, след изтичането на 5 дни след второто договорно плащане или доставка до приключването на сделката, се прилага рисково тегло 1250 %. Като алтернатива е разрешено те да се приспадат от БСК1 (член 36, параграф 1, буква к), подточка iii) от Регламент (ЕС) № 575/2013). Във втория случай те се докладват в тази позиция. |
| 0471 | 1.1.1.20 (-) Позиции в съвкупност от активи, за които институцията не може да определи рисковото тегло чрез вътрешнорейтинговия подход и за които като алтернатива може да се прилага рисково тегло 1250 %  Член 36, параграф 1, буква к), подточка iv) и член 153, параграф 8 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно член 36, параграф 1, буква к), подточка iv) от Регламент (ЕС) № 575/2013 позициите в съвкупност, за които институцията не може да определи рисковото тегло чрез вътрешнорейтинговия подход, могат като алтернатива да бъдат приспаднати от базовия собствен капитал от първи ред (като се използва тази позиция) или да им бъде присъдено рисково тегло 1250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21 (-) Експозиции към капиталови инструменти при подхода на вътрешните модели, за които като алтернатива може да се прилага рисково тегло 1250 %  Член 36, параграф 1, буква к), подточка v) и член 155, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно член 36, параграф 1, буква к), подточка v) от Регламент (ЕС) № 575/2013 експозициите към капиталови инструменти при подхода на вътрешните модели могат като алтернатива да бъдат приспаднати от базовия собствен капитал от първи ред (като се използва тази позиция) или да им бъде присъдено рисково тегло 1250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22 (–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27, член 36, параграф 1, буква з), членове 43—46, член 49, параграфи 2 и 3 и член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият от БСК1 дял на позициите на институцията в инструменти на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които институцията няма значителни инвестиции.  Вж. алтернативите на приспадането, когато се прилага консолидация (член 49, параграфи 2 и 3) |
| 0490 | 1.1.1.23 (–) Подлежащи на приспадане отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и произтичат от временни разлики  Член 36, параграф 1, буква в); Член 38 и член 48, параграф 1, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият, като се приложи праг от 10 % по силата на член 48, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, дял на отсрочените данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики (нетно от дела на свързаните отсрочени данъчни пасиви, отнесени по силата на член 38, параграф 5, буква б) от същия регламент към отсрочените данъчни активи, които произтичат от временни разлики). |
| 0500 | 1.1.1.24 (–) Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27 и член 36, параграф 1, буква и); членове 43, 45 и 47, член 48, параграф 2, буква б), член 49, параграфи 1, 2 и 3 и член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият, като се приложи праг от 10 % по силата на член 48, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, дял на позициите на институцията в инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от същия регламент), в които институцията има значителни инвестиции.  Вж. алтернативите на приспадането, когато се прилага консолидация (член 49, параграфи 1, 2 и 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25 (-) Сума, надхвърляща прага от 17,65 %  Член 48, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият, като се приложи праг от 17,65 % по силата на член 48, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013, дял на отсрочените данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики, и преките, непреките и синтетичните позиции на институцията в инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от същия регламент), в които институцията има значителни инвестиции. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (-) Сума, надхвърляща прага от 17,65 %, свързана с инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (-) Сума, надхвърляща прага от 17,65 %, свързана с отсрочени данъчни активи, които произтичат от временни разлики |
| 0513 | 1.1.1.25A (−) Недостатъчно покритие за необслужваните експозиции  Член 36, параграф 1, буква м) и член 47в от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (-) Недостиг на ангажимента за минимална стойност  Член 36, параграф 1, буква н) и член 132в, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25в (−) Други очаквани данъчни отчисления  Член 36, параграф 1, буква л) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Очаквани към момента на изчислението данъчни задължения във връзка с позициите на БСК1, различни от данъчните задължения, които вече са били отразени в някой от другите редове за позициите на БСК1, чрез намаляване на размера на въпросната позиция на БСК1. |
| 0520 | 1.1.1.26 Други преходни корекции на БСК1  Членове 469—478 и член 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции на приспаданията, дължащи се на преходни разпоредби. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27 (−) Допълнителни приспадания от БСК1 съгласно член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Когато институцията реши да приспадне изцяло своите софтуерни активи в съответствие с член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, вместо да прилага третирането по член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014, допълнителната приспадната стойност не се докладва в този ред, а в ред 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Елементи на / приспадания от БСК1 — други  Този ред е предвиден, за да се осигури гъвкавост единствено за целите на докладването. Той се попълва единствено в редките случаи, когато няма окончателно решение относно докладването на дадени елементи на/приспадания от капитала в приложимия в момента образец CA1. Следователно този ред се попълва само ако елемент от БСК1 или приспадането от елемент от БСК1 не може да се отнесе към някой от редове 020—524.  Този ред не се използва за причисляване на намиращи се извън обхвата на Регламент (ЕС) № 575/2013 елементи на/приспадания от капитала в изчисляването на отношенията за платежоспособност (например причисляване на елементи на/приспадания от националния капитал, които са извън обхвата на Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0530 | 1.1.2 ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД  Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1 Капиталови инструменти и премийни резерви от емисии, допустими като ДК1  Член 51, буква а), членове 52, 53 и 54, член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти  Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност не включва премийните резерви от емисии, свързани с инструментите. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Поясняваща позиция: Недопустими капиталови инструменти  Член 52, параграф 1, букви в), д) и е) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Условията по тези букви отразяват различни ситуации по отношение на капитала, които може да възникнат отново, следователно докладваната тук стойност може да бъде допустима и през следващите периоди.  Докладваната стойност не включва премийните резерви от емисии, свързани с инструментите. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Премии от емитиране на акции  Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с позиция „Внесени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти“. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (–) Собствени инструменти на ДК1  Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Собствени инструменти на ДК1, държани от докладващата институция или група към датата на докладване, и размерите на инструментите на ДК1, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Докладваната стойност представлява премийните резерви, свързани със собствените акции.  Позиции 1.1.2.1.4—1.1.2.1.4.3 не включват настоящи или условни задължения за закупуване на собствени инструменти на ДК1. Настоящите или условните задължения за закупуване на собствени инструменти на ДК1 се докладват отделно по позиция 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (–) Преки позиции в инструменти на ДК1  Член 4, параграф 1, точка 144, член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Инструментите на допълнителния капитал от първи ред, включени по позиция 1.1.2.1.1, държани от институции на консолидираната група, и размерите на инструментите на ДК1, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (–) Непреки позиции в инструменти на ДК1  Член 52, параграф 1, буква б), подточка ii), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (–) Синтетични позиции в инструменти на ДК1  Член 4, параграф 1, точка 126, член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (–) Настоящи или условни задължения за закупуване на собствени инструменти на ДК1  Член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 се приспадат собствени инструменти на допълнителния капитал от първи ред, които дадена институция може да бъде задължена да купува в резултат на съществуващи договорни задължения. |
| 0660 | 1.1.2.2 Преходни корекции, дължащи се на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1  Член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на капиталовите инструменти, унаследени като ДК1 и обект на преходно третиране във връзка с това. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Емитирани от дъщерни предприятия инструменти, признати в ДК1  Членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Сборът на всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1.  Включва се квалифицираният ДК1, емитиран от дружество със специална инвестиционна цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0680 | 1.1.2.4 Преходни корекции, дължащи се на допълнително признаване на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, в ДК1  Член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции на квалифицирания К1, включени в консолидирания ДК1 поради преходни разпоредби. Тази позиция се получава направо от CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (–) Реципрочни кръстосани позиции в ДК1  Член 4, параграф 1, точка 122, член 56, буква б) и член 58 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Позиции в инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), при наличие на реципрочна кръстосана позиция, която според компетентния орган е била създадена с цел да се увеличат изкуствено собствените средства на институцията.  Докладваната стойност се изчислява въз основа на брутните дълги позиции и включва елементите на собствените средства в допълнителния капитал от първи ред на застрахователни предприятия. |
| 0700 | 1.1.2.6 (–) Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27 и член 56, буква в); членове 59, 60 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият от ДК1 дял на позициите на институцията в инструменти на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които институцията няма значителни инвестиции. |
| 0710 | 1.1.2.7 (-) Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27, член 56, буква г) и членове 59 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Държаните от институцията инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които институцията има значителни инвестиции, се приспадат изцяло. |
| 0720 | 1.1.2.8 (–) Превишение на сумата, която се приспада от елементите на К2, над К2  Член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност се взима направо от позицията в CA1 „Превишение на сумата, която се приспада от позициите на К2, над К2 (приспаднато в ДК1)“. |
| 0730 | 1.1.2.9 Други преходни корекции на ДК1  Членове 472, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции, дължащи се на преходни разпоредби. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10 Превишение на сумата, която се приспада от елементите на ДК1, над ДК1 (приспаднато в БСК1)  Член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от ДК1 да са по-големи от ДК1 плюс свързаните с него премийни резерви. Когато това се случи, ДК1 трябва да бъде равен на нула, а превишението на приспаданията от ДК1 следва да бъде приспаднато от БСК1.  С тази позиция се постига резултат, при който сборът от позиции 1.1.2.1 — 1.1.2.12 никога не е по-малък от нула. Когато стойността в тази позиция е положителна, то стойността в позиция 1.1.1.16 ще бъде обратната на нея. |
| 0744 | 1.1.2.11 (−) Допълнителни приспадания от ДК1 съгласно член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12 Елементи на / приспадания от ДК1 — други  Този ред е предвиден, за да се осигури гъвкавост единствено за целите на докладването. Той се попълва единствено в редките случаи, когато няма окончателно решение относно докладването на дадени елементи на/приспадания от капитала в приложимия в момента образец CA1. Следователно, този ред се попълва само ако елемент от ДК1, съответно приспадането на елемент от ДК1, не може да се отнесе към някой от редове 530—744.  Този ред не се използва за причисляване на намиращи се извън обхвата на Регламент (ЕС) № 575/2013 елементи на/приспадания от капитала в изчисляването на отношенията за платежоспособност (например причисляване на елементи на/приспадания от националния капитал, които са извън обхвата на същия регламент). |
| 0750 | 1.2 КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД (К2)  Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1 Капиталови инструменти и премийни резерви от емисии, допустими като K2  Член 62, буква а), членове 63—65, член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1 Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти  Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност не включва премийните резерви от емисии, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти могат да се състоят от собствен капитал или пасиви, включително подчинени заеми, които изпълняват критериите за допустимост. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Поясняваща позиция: Недопустими капиталови инструменти  Член 63, букви в), д) и е) и член 64 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Условията по тези букви отразяват различни ситуации по отношение на капитала, които може да възникнат отново, следователно докладваната тук стойност може да бъде допустима и през следващите периоди.  Докладваната стойност не включва премийните резерви от емисии, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти могат да се състоят от собствен капитал или пасиви, включително подчинени заеми. |
| 0791 | 1.2.1.3 Премии от емитиране на акции  Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с позиция „Внесени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти“. |
| 0800 | 1.2.1.4 (–) Собствени инструменти на К2  Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Собствени инструменти на К2, държани от докладващата институция или група към датата на докладване, и размерите на инструментите на К2, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Докладваната стойност представлява премийните резерви, свързани със собствените акции.  Позиции 1.2.1.4—1.2.1.4.3 не включват настоящи или условни задължения за закупуване на собствени инструменти на К2. Настоящите или условните задължения за закупуване на собствени инструменти на К2 се докладват отделно по позиция 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (–) Преки позиции в инструменти на К2  Член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Инструментите на капитала от втори ред, включени по позиция 1.2.1.1, държани от институции на консолидираната група, и размерите на инструментите на К2, които трябва да бъдат приспаднати в съответствие с член 28, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (–) Непреки позиции в инструменти на К2  Член 4, параграф 1, точка 114, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (–) Синтетични позиции в инструменти на К2  Член 4, параграф 1, точка 126, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5 (–) Настоящи или условни задължения за закупуване на собствени инструменти на К2  Член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Съгласно член 66, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 се приспадат собствени инструменти на К2, които дадена институция може да бъде задължена да купува в резултат на съществуващи договорни задължения. |
| 0880 | 1.2.2 Преходни корекции поради унаследяване на инструменти на К2  Член 483, параграфи 6 и 7, членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на капиталовите инструменти, унаследени като К2 и обект на преходно третиране във връзка с това. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Емитирани от дъщерни предприятия инструменти, признати в К2  Членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Сборът на квалифицираните собствени средства на всяко дъщерно предприятие, които са включени в консолидирания К2.  Включва се квалифицираният К2, емитиран от дружество със специална инвестиционна цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0900 | 1.2.4 Преходни корекции поради допълнително признаване на инструменти на К2, емитирани от дъщерни предприятия  Член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции на квалифицираните собствени средства, включени в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби. Тази позиция се получава направо от CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Превишение на провизиите над допустимите очаквани загуби — по вътрешнорейтинговия подход  Член 62, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013  За институциите, изчисляващи размера на рисково претеглените експозиции по вътрешнорейтинговия подход, тази позиция съдържа положителните стойности, които са резултат от сравнението между провизиите и очакваните загуби, допустими като К2. |
| 0920 | 1.2.6 Корекции за общ кредитен риск по стандартизирания подход  Член 62, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  За институциите, изчисляващи размера на рисково претеглените експозиции по стандартния подход, тази позиция съдържа корекциите за общ кредитен риск, допустими като К2. |
| 0930 | 1.2.7 (–) Реципрочни кръстосани позиции в К2  Член 4, параграф 1, точка 122, член 66, буква б) и член 68 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Позиции в инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), при наличие на реципрочна кръстосана позиция, която според компетентния орган е била създадена с цел да се увеличат изкуствено собствените средства на институцията.  Докладваната стойност се изчислява въз основа на брутните дълги позиции и включва елементите на собствените средства в капитала от втори и трети ред на застрахователни предприятия. |
| 0940 | 1.2.8 (–) Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква в) и членове 68—70 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Приспаданият от К2 дял на позициите на институцията в инструменти на предприятия от финансовия сектор (както са определени в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които институцията няма значителни инвестиции. |
| 0950 | 1.2.9 (–) Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква г) и членове 68, 69 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Държаните от институцията инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които институцията има значителни инвестиции, се приспадат изцяло. |
| 0955 | 1.2.9A (-) Превишение на сумата, която се приспада от приемливите задължения, над приемливите задължения  Член 66, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0960 | 1.2.10 Други преходни корекции на К2  Членове 472, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Корекции, дължащи се на преходни разпоредби. Докладваната стойност се получава направо от CA5. |
| 0970 | 1.2.11 Превишение на сумата, която се приспада от елементите на К2, над К2 (приспаднато в ДК1)  Член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013  К2 не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от К2 да са по-големи от К2 плюс свързаните с него премийни резерви. Когато това се случи, К2 трябва да бъде равен на нула, а превишението на приспаданията от К2 се приспада от ДК1.  С тази позиция се постига резултат, при който сборът от позиции 1.2.1—1.2.13 никога не е по-малък от нула. Когато стойността в тази позиция е положителна, то стойността в позиция 1.1.2.8 ще бъде обратната на нея. |
| 0974 | 1.2.12 (−) Допълнителни приспадания от К2 съгласно член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13 Елементи на / приспадания от К2 — други  С този ред се осигурява гъвкавост единствено за целите на докладването. Той се попълва единствено в редките случаи, когато няма окончателно решение относно докладването на дадени елементи на/приспадания от капитала в приложимия в момента образец CA1. Следователно, този ред се попълва само ако елемент от К2 или приспадането на елемент от К2 не може да се отнесе към някой от редове 750—974.  Този ред не се използва за причисляване на намиращи се извън обхвата на Регламент (ЕС) № 575/2013 елементи на/приспадания от капитала в изчисляването на отношенията за платежоспособност (например причисляване на елементи на/приспадания от националния капитал, които са извън обхвата на същия регламент). |

1.3. C 02.00 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (CA2)

1.3.1. Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към нормативни актове и указания |
| 0010 | ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ  Член 92, параграф 3 и членове 95, 96 и 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0020 | ДОЛНА ГРАНИЦА НА КАПИТАЛОВОТО ИЗИСКВАНЕ ЗА СТАНДАРТИЗИРАНИЯ ОРРЕ  Институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладват стандартизирания общ размер на рисковите експозиции (стандартизиран ОРРЕ), изчислен в съответствие с член 92, параграф 5. Тази колона се прилага само за институции, използващи вътрешни модели.  В редовете, в които за изчисляване на РПРЕ се използват подходи на вътрешните модели, се докладват стандартизираните размери за тези експозиции.  В редовете, в които за изчисляване на РПРЕ се използват стандартизирани подходи, за тези експозиции се докладват посочените в колона 0010 стойности. |

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към нормативни актове и указания |
| 0010 | 1. ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ  Член 92, параграф 3 и членове 95, 96 и 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0020 | 1\* В т.ч.: Инвестиционни посредници по член 95, параграф 2 и член 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013  За инвестиционни посредници по член 95, параграф 2 и член 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0030 | 1\*\* В т.ч.: Инвестиционни посредници по член 96, параграф 2 и член 97 от Регламент (ЕС) № 575/2013  За инвестиционни посредници по член 96, параграф 2 и член 97 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0035 | 1\*\*\* В т.ч.: Корекция на долната граница  Институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладват разликата между посочената в ред 0010 стойност и стойността, посочена в ред 0036. Стойността е положителна или равна на нула. |
| 0036 | 1а ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ПРЕДИ ДОЛНАТА ГРАНИЦА  Институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладват размера на ОРРЕ преди долната граница съгласно определението в член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040 | 1.1 РИСКОВО ПРЕТЕГЛЕНИ ЕКСПОЗИЦИИ ЗА КРЕДИТЕН РИСК, КРЕДИТЕН РИСК ОТ КОНТРАГЕНТА И РИСК ОТ РАЗСЕЙВАНЕ, КАКТО И СВОБОДНИ ДОСТАВКИ  Член 92, параграф 3 и член 92, параграф 4, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1 Стандартизиран подход (СП)  Образци CR SA и SEC SA на ниво общи експозиции. |
| 0051 | 1.1.1\* В т.ч.: Допълнителни по-строги пруденциални изисквания въз основа на член 124 от Регламент (ЕС) № 575/2013  В съответствие с член 124, параграфи 8—13 от Регламент (ЕС) № 575/2013 институциите докладват допълнителните рискови експозиции, за да се съобразят със съобщените им след консултация с ЕБО по-строги пруденциални изисквания. |
| 0060 | 1.1.1.1 Класове експозиции при СП, без секюритизиращи позиции  Образец CR SA на ниво общи експозиции. Класовете експозиции съгласно СП са посочените в член 112 от Регламент (ЕС) № 575/2013, без секюритизиращите позиции. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Централни правителства или централни банки  Вж. образец CR SA |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Регионални правителства или местни органи на властта  Вж. образец CR SA |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Субекти от публичния сектор  Вж. образец CR SA |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Многостранни банки за развитие  Вж. образец CR SA |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Международни организации  Вж. образец CR SA |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Институции  Вж. образец CR SA |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Предприятия — Други  Вж. образец CR SA |
| 0131 | 1.1.1.1.07б Предприятия — Специализирано кредитиране  Вж. образец CR SA |
| 0140 | 1.1.1.1.08 На дребно  Вж. образец CR SA |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Обезпечени с ипотеки върху недвижими имоти и експозиции по придобиване, разработване и строителство (ПРС) на терени  Вж. образец CR SA |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Обезпечени с ипотеки върху жилищни недвижими имоти – които не са ОДНИ (обезпечени)  Вж. образец CR SA |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Обезпечени с ипотеки върху жилищни недвижими имоти – които не са ОДНИ (необезпечени)  Вж. образец CR SA |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Обезпечени с ипотеки върху жилищни недвижими имоти – Други – които не са ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Обезпечени с ипотеки върху жилищни недвижими имоти – ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Обезпечени с ипотеки върху жилищни недвижими имоти – Други – ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Обезпечени с ипотеки върху търговски недвижими имоти – които не са ОДНИ (обезпечени)  Вж. образец CR SA |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Обезпечени с ипотеки върху търговски недвижими имоти – които не са ОДНИ (необезпечени)  Вж. образец CR SA |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Обезпечени с ипотеки върху търговски недвижими имоти – Други – които не са ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Обезпечени с ипотеки върху търговски недвижими имоти – ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Обезпечени с ипотеки върху търговски недвижими имоти – Други – ОДНИ  Вж. образец CR SA |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Придобиване, разработване и строителство (ПРС) на терени  Вж. образец CR SA |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Експозиции в неизпълнение  Вж. образец CR SA |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Експозиции към подчинен дълг  Вж. образец CR SA |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Покрити облигации  Вж. образец CR SA |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Вземания към институции и предприятия с краткосрочна кредитна оценка  Вж. образец CR SA |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Предприятия за колективно инвестиране (ПКИ)  Вж. образец CR SA |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Капиталови инструменти  Вж. образец CR SA |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Други позиции  Вж. образец CR SA |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 В т.ч.: софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи  Размерът на рисково претеглената експозиция, отнасяща се до частта от софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи, която не се приспада от елементите на БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, но е рисково претеглена в съответствие с член 113, параграф 5 от същия регламент. |
| 0240 | 1.1.2 Вътрешнорейтингов подход |
| 0241 | 1.1.2\* В т.ч.: Допълнителни по-строги пруденциални изисквания въз основа на член 164 от Регламент (ЕС) № 575/2013  В съответствие с член 164, параграфи 5 и 7 от Регламент (ЕС) № 575/2013 институциите докладват допълнителните рискови експозиции, за да се съобразят със съобщените им по-строги пруденциални изисквания, за които ЕБО е бил уведомен. |
| 0242 | 1.1.2\*\* В т.ч.: Допълнителни по-строги пруденциални изисквания въз основа на член 124 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Институциите докладват допълнителните рискови експозиции, необходими за спазване на по-строгите пруденциални изисквания, определени от компетентните органи след консултация с ЕБО, както е предвидено в член 124, параграфи 8—13 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които са свързани с ограниченията на допустимата пазарна стойност на обезпечението, както е посочено в член 125, параграф 2, буква г) и член 126, параграф 2, буква г) от същия регламент. |
| 0250 | 1.1.2.1 Вътрешнорейтингови подходи, когато не са използвани нито собствени оценки за загуба при неизпълнение (LGD), нито конверсионни коефициенти  Образец CR IRB на ниво общи експозиции (когато не се използват собствени оценки за загуба при неизпълнение или кредитни конверсионни коефициенти) |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Централни правителства и централни банки  Вж. образец CR IRB |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Регионални правителства или местни органи на властта  Вж. образец CR IRB |
| 0262 | 1.1.2.1.01б Субекти от публичния сектор  Вж. образец CR IRB |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Институции  Вж. образец CR IRB |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Предприятия — Специализирано кредитиране  Вж. образец CR IRB |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Предприятия – Закупени вземания  Вж. образец CR IRB |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Предприятия — Други  Вж. образец CR IRB |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Поясняваща позиция: Предприятия — Големи предприятия  Вж. образец CR IRB |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Поясняваща позиция: Предприятия — МСП  Вж. образец CR IRB |
| 0310 | 1.1.2.2 Вътрешнорейтингови подходи, когато се използват собствени оценки за загуба при неизпълнение и/или конверсионни коефициенти  Образец CR IRB на ниво общи експозиции (когато се използват собствени оценки за загуба при неизпълнение и/ или кредитни конверсионни коефициенти) |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Централни правителства и централни банки  Вж. образец CR IRB |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Регионални правителства или местни органи на властта  Вж. образец CR IRB |
| 0326 | 1.1.2.2.01б Субекти от публичния сектор  Вж. образец CR IRB |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Предприятия — Специализирано кредитиране  Вж. образец CR IRB |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Предприятия – Закупени вземания  Вж. образец CR IRB |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Предприятия — Други  Вж. образец CR IRB |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Поясняваща позиция: Предприятия — Големи предприятия  Вж. образец CR IRB |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Поясняваща позиция: Предприятия — МСП  Вж. образец CR IRB |
| 0371 | 1.1.2.2.06 На дребно – Обезпечени с жилищни недвижими имоти  Вж. образец CR IRB |
| 0390 | 1.1.2.2.08 На дребно — Квалифицирани револвиращи  Вж. образец CR IRB |
| 0395 | 1.1.2.2.08a На дребно – Закупени вземания  Вж. образец CR IRB |
| 0401 | 1.1.2.2.09 На дребно – Други  Вж. образец CR IRB |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 В т.ч.: обезпечени с търговски недвижими имоти  Вж. образец CR IRB |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Поясняваща позиция: Експозиции на дребно — Обезпечени с недвижими имоти, МСП |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Поясняваща позиция: Експозиции на дребно — обезпечени с недвижими имоти, различни от МСП субекти |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Поясняваща позиция: Експозиции на дребно — Други, МСП |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Поясняваща позиция: Експозиции на дребно — Други, различни от МСП субекти |
| 0420 | 1.1.2.3 Експозиции към капиталови инструменти по вътрешнорейтинговия подход  Вж. образец CR EQU IRB |
| 0425 | 1.1.2.4 Експозиции към предприятия за колективно инвестиране  Вж. образец CR IRB |
| 0450 | 1.1.2.5 Други активи, които нямат характер на кредитни задължения  Докладваната стойност е размерът на рисково претеглената експозиция, изчислен в съответствие с член 156 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 в т.ч. софтуерни активи, осчетоводени като нематериални активи  Размерът на рисково претеглената експозиция, отнасяща се до частта от софтуерните активи, осчетоводени като нематериални активи, която не се приспада от елементите на БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, но е рисково претеглена в съответствие с член 156 от същия регламент. |
| 0460 | 1.1.3 Размер на рисковата експозиция за вноските в гаранционния фонд на централен контрагент  Членове 307, 308 и 309 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4 Секюритизиращи позиции  Вж. образец CR SEC |
| 0490 | 1.2 ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ВЪВ ВРЪЗКА СЪС СЕТЪЛМЕНТА/ДОСТАВКАТА  Член 92, параграф 3 и член 92, параграф 4, буква вa) от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1 Риск във връзка със сетълмента/доставката при банковия портфейл  Вж. образец CR SETT |
| 0510 | 1.2.2 Риск във връзка със сетълмента/доставката при търговския портфейл  Вж. образец CR SETT |
| 0520 | 1.3 ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ЗА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ, ИЗЛОЖЕНА НА ПАЗАРЕН РИСК  Член 92, параграф 4, буква б), подточка i) и буква в), параграф 5, буква б) и параграф 7, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1 Размер на рисковата експозиция за стопанска дейност, изложена на пазарен риск, изчислен от субекти, прилагащи изключително опростения стандартизиран подход (ОСП) |
| 0540 | 1.3.1.1 Търгувани дългови инструменти  Образец MKR SA TDI на ниво всички валути. |
| 0550 | 1.3.1.2 Капиталови инструменти  Образец MKR SA EQU на ниво всички национални пазари. |
| 0555 | 1.3.1.3 Специфичен подход за риска във връзка с позициите в предприятия за колективно инвестиране (ПКИ)  Член 348, параграф 1, член 350, параграф 3, буква в) и член 364, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Общият размер на рисковата експозиция за позициите в ПКИ, ако капиталовите изисквания се изчисляват в съответствие с член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 или непосредствено, или вследствие на тавана, определен в член 350, параграф 3, буква в) от същия регламент. В Регламент (ЕС) № 575/2013 тези позиции не са отнесени изрично нито към лихвения риск, нито към капиталовия риск.  Когато се прилага специфичният подход, посочен в първото изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е 32 % от нетната позиция на въпросната експозиция към ПКИ, умножена по 12,5.  Когато се прилага специфичният подход, посочен във второто изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е по-ниската от двете: 32 % от нетната позиция на съответната експозиция към ПКИ или разликата между 40 % от тази нетна позиция и капиталовите изисквания с оглед на свързания с тази експозиция към ПКИ валутен риск — съответната стойност се умножава по 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Поясняваща позиция: ПКИ, инвестирани изключително в търгувани дългови инструменти  Общият размер на рисковата експозиция за позициите в ПКИ, ако ПКИ е инвестирало изключително в инструменти, изложени на лихвен риск. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* ПКИ, инвестирани изключително в капиталови инструменти или в смесени инструменти  Общият размер на рисковата експозиция за позициите в ПКИ, ако ПКИ е инвестирало изключително в инструменти, изложени на капиталов риск, или в смесени инструменти, или ако инвестиционната структура на ПКИ не е известна. |
| 0560 | 1.3.1.4 Чуждестранна валута  Вж. образец MKR SA FX |
| 0570 | 1.3.1.5 Стоки  Вж. образец MKR SA COM |
| 0580 | 1.3.2 Размер на рисковата експозиция за позиционен, валутен и стоков риск по подхода на вътрешните модели (ВМ)  Вж. образец MKR IM   |  | | --- | | **Обяснителен текст с консултационна цел**  Този ред ще бъде заличен, след като настоящият подход на вътрешните модели вече не може да се използва за изчисляване на капиталовите изисквания за пазарни рискове. | |
| 0581 | 1.3.3 Размер на рисковата експозиция за балансови и задбалансови позиции, изложени на пазарен риск, на субекти, прилагащи изключително алтернативния стандартизиран подход (АСП)  Вж. образец MKR ASA SUM |
| 0585 | 1.3.4 Размер на рисковата експозиция за балансови и задбалансови позиции, изложени на пазарен риск, на субекти, прилагащи само алтернативния подход на вътрешните модели (АПВМ) или комбинация от АПВМ и АСП  Вж. образец MKR AIMA SUM |
| 0589 | 1.3\* РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ЗА ПРЕКЛАСИФИЦИРАНЕ МЕЖДУ БАНКОВИЯ И ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ  Вж. образец MOV |
| 0590 | 1.4 ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ЗА ОПЕРАЦИОНЕН РИСК (OpR)  Член 92, параграф 3 и член 92, параграф 4, буква д от Регламент (ЕС) № 575/2013  За инвестиционните посредници по член 95, параграф 2, член 96, параграф 2 и член 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013 тази позиция е равна на нула. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 РАЗМЕР НА ДОПЪЛНИТЕЛНАТА РИСКОВА ЕКСПОЗИЦИЯ, ДЪЛЖАЩА СЕ НА РЕЖИЙНИТЕ РАЗХОДИ  Член 95, параграф 2, член 96, параграф 2, член 97 и член 98, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  За инвестиционни посредници по член 95, параграф 2, член 96, параграф 2 и член 98 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Вж. също така член 97 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Инвестиционните посредници по член 96 от Регламент (ЕС) № 575/2013 докладват посочената в член 97 стойност, умножена по 12,5.  Инвестиционните посредници по член 95 от Регламент (ЕС) № 575/2013 докладват следното:  - когато стойността, посочена в член 95, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, е по-голяма от посочената в член 95, параграф 2, буква б) от същия регламент, докладваната стойност е нула;  - когато стойността, посочена в член 95, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, е по-голяма от посочената в член 95, параграф 2, буква а) от същия регламент, докладваната стойност е разликата на първата минус втората. |
| 0640 | 1.6 ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ЗА КОРЕКЦИЯ НА КРЕДИТНАТА ОЦЕНКА  Член 92, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Вж. образец CVA. |
| 0655 | 1.6.4 Стандартизиран подход (СП)  Член 383 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5 Пълен базов подход (ПБП)  Член 384, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6 Съкратен базов подход (СБП)  Член 384, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7 Опростен подход  Член 385 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8 Опростено третиране на позициите в деривати в ПКИ  Член 132а, параграф 3, член 152, параграф 3 и член 325й, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0680 | 1.7 ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С ГОЛЕМИТЕ ЕКСПОЗИЦИИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ  Член 92, параграф 4, буква б), подточка ii) и членове 395—401 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0690 | 1.8 ДРУГИ РИСКОВИ ЕКСПОЗИЦИИ  Членове 3, 458 и 459 от Регламент (ЕС) № 575/2013 и рискови експозиции, които не могат да се отнесат към някоя от позиции 1.1—1.7.  Институциите докладват следните изискуеми стойности за спазването на:  наложените от Европейската комисия по-строги пруденциални изисквания по силата на членове 458 и 459 от Регламент (ЕС) № 575/2013;  допълнителните рискови експозиции съгласно член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Тази позиция не е свързана с образец за допълнителни данни. |
| 0710 | 1.8.2 В т.ч.: Допълнителни по-строги пруденциални изисквания въз основа на член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2\* В т.ч.: изисквания за големи експозиции  Член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2\*\* В т.ч.: поради променени рискови тегла с оглед на балони на цените на активите в сектора на жилищните и търговските имоти  Член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* В т.ч.: поради експозиции в рамките на финансовия сектор  Член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3 В т.ч.: Допълнителни по-строги пруденциални изисквания въз основа на член 459 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 459 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3a в т.ч.: допълнителен РПРЕ за пазарен риск, наложен от надзорен орган съгласно член 110 от Директива 2013/36/ЕС  Член 101 от Директива 2013/36/ЕС и националните мерки за прилагане на посочения член. |
| 0760 | 1.8.4 В т.ч.: Размер на допълнителната рискова експозиция по силата на член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Допълнителната рискова експозиция трябва да се докладва. Тя включва само допълнителните стойности (например, ако дадена експозиция от 100 единици има рисково тегло 20 %, а институцията прилага рисково тегло 50 % в съответствие с член 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е 30). |
| 0770 | 1.8.4\* в т.ч.: допълнителен РПРЕ за пазарен риск  Включително, но не само при „рискове, които не са включени в модела за измерване на риска“. |
| 0780 | 1.8.5 в т.ч.: Размер на преходната рискова експозиция, свързана с криптоактиви, по силата на член 501г, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Вж. образец CRYPTO |

1.4 C 03.00 — КАПИТАЛОВИ ОТНОШЕНИЯ И РАЗМЕРИ НА КАПИТАЛА (CA3)

1.4.1. Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Редове | |
| 0010 | 1 Отношение на БСК1  Член 92, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отношението на БСК1 е БСК1 на институцията, изразен като процент от общия размер на рисковата експозиция. |
| 0020 | 2 Излишък(+)/Недостиг(–) на БСК1  Тази позиция показва, в абсолютно изражение, излишъка или недостига на БСК1 във връзка с изискването в член 92, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 (4,5 %), т.е. без да се вземат предвид капиталовите буфери и преходните разпоредби относно отношението. |
| 0030 | 3 Отношение на К1  Член 92, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отношението на К1 е К1 на институцията, изразен като процент от общия размер на рисковата експозиция. |
| 0040 | 4 Излишък(+)/Недостиг(-) на К1  Тази позиция показва, в абсолютно изражение, излишъка или недостига на К1 във връзка с изискването в член 92, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013 (6 %), т.е. без да се вземат предвид капиталовите буфери и преходните разпоредби относно отношението. |
| 0050 | 5 Отношение на общата капиталова адекватност  Член 92, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отношението на общата капиталова адекватност представлява собствените средства на институцията, изразени като процент от общия размер на рисковата експозиция. |
| 0060 | 6 Излишък(+)/Недостиг(–) на общия капитал  Тази позиция показва, в абсолютно изражение, излишъка или недостига на собствените средства във връзка с изискването в член 92, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013 (8 %), т.е. без да се вземат предвид капиталовите буфери и преходните разпоредби относно отношението. |
| 0070 | 7 Отношение на БСК1 при ОРРЕ без долна граница  Отношението на БСК1 съгласно определението в член 92, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, изразено като процент от общия размер на рисковите експозиции, изчислен в съответствие с член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0080 | 8 Отношение на К1 при ОРРЕ без долна граница  Отношението на К1 съгласно определението в член 92, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, изразено като процент от общия размер на рисковите експозиции, изчислен в съответствие с член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0090 | 9 Отношение на общата капиталова адекватност при ОРРЕ без долна граница  Отношението на общата капиталова адекватност съгласно определението в член 92, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013, изразено като процент от общия размер на рисковите експозиции, изчислен в съответствие с член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0130 | 13 Отношение на общото капиталово изискване въз основа на процеса на надзорен преглед и оценка (ОКИПНПО)  Сборът на i) и ii), както следва:  отношението на обща капиталова адекватност (8 %), посочено в член 92, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013;  представените като отношение допълнителни капиталови изисквания (изисквания по стълб 2 — ИС2), както е посочено в член 104, параграф 1, буква а) от Директива 2013/36/ЕС. Те са определени според критериите, посочени в *насоките на ЕБО относно общите процедури и методики за процеса на надзорен преглед и оценка, както и за тестовете за устойчивост за надзорни цели* (EBA SREP GL).  В тази позиция се оповестява отношението на ОКИПНПО, което компетентният орган е постановил за институцията. ОКИПНПО е определено в раздел 7.4 и 7.5 от EBA SREP GL.  Ако компетентният орган не е съобщил допълнителни капиталови изисквания, се докладва само подточка i).  Ако на институцията е наложена долна граница на капиталовите изисквания, отчитаните данни представляват ОКИПНПО, необходимо за изпълнение на изискванията към датата на докладване, като се имат предвид разпоредбите на член 104а, параграф 6 от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0140 | 13\* ОКИПНПО: съставено от БСК1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. отношението на БСК1 (4,5 %), посочено в член 92, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013; 2. частта от отношението ИС2, посочено в ред 0130, подточка ii), което компетентният орган изисква да бъде налице под формата на БСК1.   Когато компетентният орган не е съобщил допълнителни капиталови изисквания за наличие на БСК1, се докладва само подточка i).  Ако на институцията е наложена долна граница на капиталовите изисквания, отчитаните данни представляват ОКИПНПО, необходимо за изпълнение на изискванията към датата на докладване, като се имат предвид разпоредбите на член 104а, параграф 6 от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0150 | 13\*\* ОКИПНПО: съставено от К1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. съотношението на К1 (6 %), посочено в член 92, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013; 2. частта от отношението ИС2, посочено в ред 0130, подточка ii), което компетентният орган изисква да бъде налице под формата на К1.   Когато компетентният орган не е съобщил допълнителни капиталови изисквания за наличие на К1, се докладва само подточка i).  Ако на институцията е наложена долна граница на капиталовите изисквания, отчитаните данни представляват ОКИПНПО, необходимо за изпълнение на изискванията към датата на докладване, като се имат предвид разпоредбите на член 104а, параграф 6 от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0151 | 13А Отношение на общото капиталово изискване въз основа на процеса на надзорен преглед и оценка (ОКИПНПО) без таван по член 104а, параграф 6, буква а) от Директива 2013/36/ЕС  Член 104а, параграф 6, буква а) от Директива 2013/36/ЕС  За институциите, на които е наложена долна граница на капиталовите изисквания — отношението на ОКИПНПО без временния таван по член 104а, параграф 6, буква б) от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0152 | 13а\* ОКИПНПО: съставено от БСК1  Член 104а, параграф 6, буква а) от Директива 2013/36/ЕС  За институциите, на които е наложена долна граница на капиталовите изисквания — отношението на ОКИПНПО без временния таван по член 104а, параграф 6, буква б) от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0153 | 13а\*\* ОКИПНПО: съставено от К1  Член 104а, параграф 6, буква а) от Директива 2013/36/ЕС  За институциите, на които е наложена долна граница на капиталовите изисквания — отношението на ОКИПНПО без временния таван по член 104а, параграф 6, буква б) от Директива 2013/36/ЕС. |
| 0160 | 14 Отношение на съвкупното капиталово изискване (СКИ)  Сборът на i) и ii), както следва:   1. посоченото в ред 0130 ОКИПНПО; 2. доколкото е правно приложимо – отношението на комбинираното изискване за буфер, посочено в член 128, точка 6 от Директива 2013/36/ЕС.   Тази позиция отразява съвкупното капиталово изискване (СКИ), както е определено в раздел 7.5 от EBA SREP GL.  Когато няма приложимо изискване за буфер, се докладва само подточка i). |
| 0170 | 14\* СКИ: съставено от БСК1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. посоченото в ред 0140 ОКИПНПО, съставено от БСК1; 2. доколкото е правно приложимо – отношението на комбинираното изискване за буфер, посочено в член 128, точка 6 от Директива 2013/36/ЕС.   Когато няма приложимо изискване за буфер, се докладва само подточка i). |
| 0180 | 14\*\* СКИ: съставено от К1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. посоченото в ред 0150 отношение на ОКИПНПО, съставено от К1; 2. доколкото е правно приложимо – отношението на комбинираното изискване за буфер, посочено в член 128, точка 6 от Директива 2013/36/ЕС.   Когато няма приложимо изискване за буфер, се докладва само подточка i). |
| 0190 | 15 Съвкупно капиталово изискване (СКИ) и насоки по стълб 2 (НС2)  Сборът на i) и ii), както следва:   1. отношението на СКИ, посочено в ред 160; 2. когато е приложимо, насоките относно допълнителните собствени средства, съобщени от компетентния орган (насоки по стълб 2 — НС2), съгласно посоченото в член 104б, параграф 3 от Директива 2013/36/ЕС, представени като отношение. Те се определят в съответствие с раздел 7.7.1 от EBA SREP GL. НС2 се включват само ако са съобщени на институцията от компетентния орган.   Когато компетентният орган не е съобщил НС2, се докладва само подточка i). |
| 0200 | 15\* СКИ и НС2: съставено от БСК1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. отношението на СКИ въз основа на БСК1, посочено в ред 0170; 2. ако е приложимо – частта от НС2, посочена в ред 0190, подточка ii), която компетентният орган изисква да е налице под формата на БСК1. НС2 се включват само ако са съобщени на институцията от компетентния орган.   Когато компетентният орган не е съобщил НС2, се докладва само подточка i). |
| 0210 | 15\*\* СКИ и НС2: съставено от К1  Сборът на i) и ii), както следва:   1. посоченото в ред 0180 СКИ, съставено от К1; 2. ако е приложимо – частта от НС2, посочена в ред 0190, подточка ii), която компетентният орган изисква да е налице под формата на К1. НС2 се включват само ако са съобщени на институцията от компетентния орган.   Когато компетентният орган не е съобщил НС2, се докладва само подточка i). |
| 0220 | Излишък(+)/Недостиг(–) на БСК1 предвид изискванията на член 92 от Регламент (ЕС) № 575/2013 и член 104а от Директива 2013/36/ЕС  Тази позиция показва, в абсолютно изражение, излишъка или недостига на БСК1 във връзка с изискванията в член 92, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 (4,5 %) и член 104а от Директива 2013/36/ЕС — с изключение на допълнителните собствени средства, необходими с оглед на риска от прекомерен ливъридж съгласно параграф 3 от същия член — доколкото изискването по член 104а от същата директива трябва да бъде изпълнено чрез БСК1. В докладвания излишък или недостиг е отразено, когато институцията трябва да използва своя БСК1, за да изпълни изискванията по член 92, параграф 1, буква б) и/или в) от Регламент (ЕС) № 575/2013 и/или член 104а от Директива 2013/36/ЕС , отвъд степента, в която последните трябва да бъдат изпълнени чрез БСК1.  Този размер отразява наличния БСК1 за покриване на комбинираното изискване за буфер и други изисквания. |
| 0330 | **Цялостна стойност на отношението на БСК1**  Член 92, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465 от същия регламент. |
| 0340 | **Цялостна стойност на отношението на К1**  Член 92, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465 от същия регламент. |
| 0350 | **Цялостна стойност на отношението на общата капиталова адекватност**  Член 92, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465 от същия регламент. |
| 0360 | **Отношение на БСК1 без прилагане на преходните разпоредби за долната граница на капиталовото изискване за стандартизирания ОРРЕ (член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от Регламент (ЕС) № 575/2013)**  Член 92, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от същия регламент. |
| 0370 | **Отношение на К1 без прилагане на преходните разпоредби за долната граница на капиталовото изискване за стандартизирания ОРРЕ (член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от Регламент (ЕС) № 575/2013)**  Член 92, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от същия регламент. |
| 0380 | **Отношение на общата капиталова адекватност без прилагане на преходните разпоредби за долната граница на капиталовото изискване за стандартизирания ОРРЕ (член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от Регламент (ЕС) № 575/2013)**  Член 92, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013, без да се прилага член 465, параграфи 3, 4, 5 и 7 от същия регламент. |

1.5. C 04.00 — ПОЯСНЯВАЩИ ПОЗИЦИИ (CA4)

1.5.1. Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Редове | |
| 0010 | 1. Общо отсрочени данъчни активи  Докладваната в тази позиция стойност трябва да е равна на стойността, посочена в най-актуалния заверен/одитиран счетоводен баланс. |
| 0020 | 1.1 Отсрочени данъчни активи, които не зависят от бъдещата печалба  Член 39, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочени данъчни активи, които са учредени преди 23 ноември 2016 г. и не се основават на бъдеща печалба, поради което за тях се прилага рисково тегло. |
| 0030 | 1.2 Отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и не произтичат от временни разлики  Член 36, параграф 1, буква в) и член 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба, но не произтичат от временни разлики, поради което за тях не се прилага никакъв праг (т.е. те се приспадат изцяло от БСК1). |
| 0040 | 1.3 Отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и произтичат от временни разлики  Член 36, параграф 1, буква в); Член 38 и член 48, параграф 1, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики, поради което при приспадането им от БСК1 се прилагат праговете от 10 % и 17,65 % в член 48 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0050 | 2 Общо отсрочени данъчни пасиви  Докладваната в тази позиция стойност трябва да е равна на стойността, посочена в последния заверен/одитиран счетоводен баланс. |
| 0060 | 2.1 Отсрочени данъчни пасиви, които не се приспадат от отсрочените данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба  Член 38, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочени данъчни пасиви, за които не са изпълнени условията по член 38, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Следователно тази позиция включва отсрочените данъчни пасиви, с които се намалява размерът на репутацията, други нематериални активи или активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията, за които се изисква да бъдат приспаднати и които се докладват съответно по позиции 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 и 1.1.1.14.2 в CA1. |
| 0070 | 2.2 Отсрочени данъчни пасиви, които се приспадат от отсрочените данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба  Член 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1 Подлежащи на приспадане отсрочени данъчни пасиви, свързани с отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и не произтичат от временни разлики  Член 38, параграфи 3, 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочените данъчни пасиви, с които в съответствие с член 38, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 може да се намалят отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба, и които не са отнесени към отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба и произтичащи от временни разлики, съгласно посоченото в член 38, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0090 | 2.2.2 Подлежащи на приспадане отсрочени данъчни пасиви, свързани с отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и произтичат от временни разлики  Член 38, параграфи 3, 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Отсрочените данъчни пасиви, с които в съответствие с член 38, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 може да се намалят отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба, и които са отнесени към отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба и произтичащи от временни разлики, съгласно посоченото в член 38, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0093 | 2A Надвнасяне на данъци и пренасяне на данъчни загуби от предходни периоди  Член 39, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на надвнесените данъци и пренесените данъчни загуби от предходни периоди, които не са приспаднати от собствените средства в съответствие с член 39, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013; докладва се размерът преди прилагането на рисковите тегла. |
| 0096 | 2Б Отсрочени данъчни активи, за които се прилага рисково тегло 250 %  Член 48, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба и произтичащи от временни разлики, които не са приспаднати по силата на член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, но за които по силата на член 48, параграф 4 от същия регламент се прилага рисково тегло 250 %, като се взима предвид въздействието на член 470 и член 478, параграф 2 от същия регламент. Докладва се размерът на отсрочените данъчни активи преди прилагането на рисковото тегло. |
| 0097 | 2В Отсрочени данъчни активи, за които се прилага рисково тегло 0 %  Член 469, параграф 1, буква г), член 470, член 472, параграф 5 и член 478 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на отсрочените данъчни активи, основаващи се на бъдеща печалба и произтичащи от временни разлики, които не са приспаднати по силата на член 469, параграф 1, буква г), член 470 и член 478, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013, но за които по силата на член 472, параграф 5 от същия регламент се прилага рисково тегло 0 %. Докладва се размерът на отсрочените данъчни активи преди прилагането на рисковото тегло. |
| 0901 | 2Ц Софтуерни активи, осчетоводени като нематериални активи, освободени от приспадането от БСК1  Член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Институциите докладват размера на консервативно оценените софтуерни активи, освободени от приспадането от елементите на БСК1 в съответствие с член 13а от Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014. |
| 0905 | 2Ш Капиталови инструменти на ДК1 и свързаните с тях премийни резерви, класифицирани като собствен капитал съгласно приложимите счетоводни стандарти  Размерът на инструменти на ДК1, включително свързаните с тях премийни резерви, които са класифицирани като собствен капитал съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 0906 | 2Щ Капиталови инструменти на ДК1 и свързаните с тях премийни резерви, класифицирани като пасиви съгласно приложимите счетоводни стандарти  Размерът на инструменти на ДК1, включително свързаните с тях премийни резерви, които са класифицирани като пасиви съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 0100 | 3. Излишък (+) или недостиг (–) в корекциите за кредитен риск, допълнителните корекции на стойността и другите намаления на собствените средства за очаквани загуби от експозиции, които не са в неизпълнение — по вътрешнорейтинговия подход  Член 36, параграф 1, буква г), член 62, буква г) и членове 158 и 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0110 | 3.1 Общо корекции за кредитен риск, допълнителни корекции на стойността и други намаления на собствените средства, които могат да бъдат включени в изчисляването на размера на очакваните загуби  Член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0120 | 3.1.1 Корекции за общ кредитен риск  Член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0130 | 3.1.2 Корекции за специфичен кредитен риск  Член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0131 | 3.1.3 Допълнителни корекции на стойността и други намаления на собствените средства  Членове 34, 110 и 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0140 | 3.2 Общо допустими очаквани загуби  Член 158, параграфи 5, 6 и 10 и член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. Докладва се само очакваната загуба, свързана с експозиции, които не са в неизпълнение. |
| 0145 | 4 Излишък (+) или недостиг (-), при прилагане на вътрешнорейтинговия подход, на корекциите на очакваните загуби от експозиции в неизпълнение с оглед на специфичен кредитен риск  Член 36, параграф 1, буква г), член 62, буква г) и членове 158 и 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0150 | 4.1 Корекции за специфичен кредитен риск и за позиции, които се третират по подобен начин  Член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. |
| 0155 | 4.2 Общо допустими очаквани загуби  Член 158, параграфи 5, 6 и 10 и член 159 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция се докладва единствено институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход. Докладва се само очакваната загуба, свързана с експозиции, които са в неизпълнение. |
| 0160 | 5 Рисково претеглени експозиции за изчисляване на тавана за превишението на провизиите, допустими като К2  Член 62, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013  За институциите, прилагащи вътрешнорейтинговия подход, таванът на превишението на провизиите (за очаквани загуби), допустимо за включване в капитала от втори ред, е 0,6 % от размера на рисково претеглените експозиции, изчислени по вътрешнорейтинговия подход в съответствие с член 62, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната в тази позиция стойност е размерът на рисково претеглените експозиции (т.е. без да е умножен по 0,6 %), който е основата за изчисляване на тавана. |
| 0170 | 6 Общ размер на брутните провизии, допустими за включване в К2  Член 62, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция включва корекциите за общ кредитен риск, които са допустими за включване в К2, преди въвеждането на таван.  Докладваната стойност е бруто от данъчни ефекти. |
| 0180 | 7 Рисково претеглени експозиции за изчисляване на тавана на провизиите, допустими като К2  Член 62, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  По силата на член 62, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013 таванът за корекциите за кредитен риск, допустими за включване в К2, е 1,25 % от размера на рисково претеглените експозиции.  Докладваната в тази позиция стойност е размерът на рисково претеглените експозиции (т.е. без да е умножен по 1,25 %), който е основата за изчисляване на тавана. |
| 0190 | 8 Праг, който не подлежи на приспадане от позициите в предприятия от финансовия сектор, в които дадена институция няма значителни инвестиции  Член 46, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция съдържа прага, до който не се приспадат позициите в предприятие от финансовия сектор, в което дадена институция няма значителни инвестиции. Тя е равна на сумата от всички елементи, които съставляват основата на прага, умножена по 10 %. |
| 0200 | 9 Праг от 10 % за БСК1  Член 48, параграф 1, букви а) и б) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция съдържа прага от 10 % за позициите в предприятия от финансовия сектор, в които дадена институция има значителни инвестиции, и за отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики.  Тя е равна на сумата от всички елементи, които съставляват основата на прага, умножена по 10 %. |
| 0210 | 10 Праг от 17,65 % за БСК1  Член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Тази позиция съдържа прага от 17,65 % за позициите в предприятия от финансовия сектор, в които дадена институция има значителни инвестиции, и за отсрочените данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики, който се прилага след прага от 10 %.  Прагът се изчислява така, че признатият размер на двата елемента да не превишава 15 % от крайния базов собствен капитал от първи ред, т.е. от БСК1, изчислен след всички приспадания, без да се включват евентуалните корекции поради преходни разпоредби. |
| 0225 | 11 Допустим капитал за целите на квалифицирани дялови участия извън финансовия сектор  Член 4, параграф 1, точка 71, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0230 | 12 Позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 44, 45, 46 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0240 | 12.1 Преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Членове 44, 45, 46 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1 Брутни преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Членове 44, 46 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до пет работни дни;  б) стойностите, свързани с инвестициите, за които се прилага някоя от алтернативите по член 49; и  в) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 36, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0270 | 12.2 Непреки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1 Брутни непреки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 36, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0290 | 12.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0291 | 12.3.1 Синтетични позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2 Брутни синтетични позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0300 | 13 Позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 58, 59 и 60 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0310 | 13.1 Преки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Членове 58, 59 и член 60, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1 Брутни преки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 58 и член 60, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преките позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до пет работни дни; и  б) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 56, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0340 | 13.2 Непреки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1 Брутни непреки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции съгласно член 56, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0360 | 13.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0361 | 13.3 Синтетични позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1 Брутни синтетични позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0370 | 14. Позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 68, 69 и 70 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0380 | 14.1 Преки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Членове 68 и 69 и член 70, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1 Брутни преки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 68 и член 70, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преките позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до пет работни дни; и  б) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 66, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0410 | 14.2 Непреки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1 Брутни непреки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции съгласно член 66, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0430 | 14.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0431 | 14.3 Синтетични позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1 Брутни синтетични позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0440 | 15 Позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 44, 45, 47 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0450 | 15.1 Преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Членове 44, 45, 47 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1 Брутни преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Членове 44, 45, 47 и 49 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до пет работни дни;  б) стойностите, свързани с инвестициите, за които се прилага някоя от алтернативите по член 49; и  в) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 36, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0480 | 15.2 Непреки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1 Брутни непреки позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 36, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0500 | 15.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0501 | 15.3 Синтетични позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1 Брутни синтетични позиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 45 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 45, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0504 | Инвестиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции — за които се прилага рисково тегло 250 %  Член 48, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Размерът на значителните инвестиции в БСК1 на предприятия от финансовия сектор, които не се приспадат съгласно член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, но за които в съответствие с член 48, параграф 4 от същия регламент се прилага рисково тегло 250 %.  Докладва се размерът на значителните инвестиции преди прилагането на рисковото тегло. |
| 0510 | 16 Позиции в AT1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0520 | 16.1 Преки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1 Брутни преки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 58 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преките позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до 5 работни дни (член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013); и  б) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 56, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0550 | 16.2 Непреки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1 Брутно непреки позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции съгласно член 56, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0570 | 16.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0571 | 16.3 Синтетични позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1 Брутни синтетични позиции в ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 59 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 59, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0580 | 17 Позиции в T2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, нетно от късите позиции  Членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0590 | 17.1 Преки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1 Брутни преки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 68 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Преките позиции в K2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, с изключение на:  a) поетите позиции, държани до 5 работни дни (член 66, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013); и  б) позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции в съответствие с член 66, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни преки позиции  Член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0620 | 17.2 Непреки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1 Брутни непреки позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност представлява непреките позиции от търговския портфейл в капиталови инструменти на предприятия от финансовия сектор под формата на позиции в свързани с индекси ценни книжа. Тя се получава, като се изчисли базисната експозиция към капиталовите инструменти на предприятията от финансовия сектор в съответните индекси.  Не се включват позициите, които се третират като реципрочни кръстосани позиции съгласно член 66, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0640 | 17.2.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни непреки позиции  Член 4, параграф 1, точка 114 и член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0641 | 17.3 Синтетични позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1 Брутни синтетични позиции в К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и членове 68 и 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2 (–) Допуснато нетиране на къси позиции във връзка с горепосочените брутни синтетични позиции  Член 4, параграф 1, точка 126 и член 69 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 69, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013 допуска нетиране на къси позиции в същата базисна експозиция, при условие че падежът на късата позиция съвпада с този на дългата позиция или е след него или остатъчният срок до падежа на късата позиция е най-малко една година. |
| 0650 | 18 Рисково претеглени експозиции, свързани с позиции в БСК1 в предприятия от финансовия сектор, които не се приспадат от БСК1 на институцията  Член 46, параграф 4, член 48, параграфи 4 и член 49, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0660 | 19 Рисково претеглени експозиции, свързани с позиции в ДК1 в предприятия от финансовия сектор, които не се приспадат от ДК1 на институцията  Член 60, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0670 | 20 Рисково претеглени експозиции, свързани с позиции в К2 в предприятия от финансовия сектор, които не се приспадат от К2 на институцията  Член 70, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0680 | 21 Позиции в инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може временно да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от БСК1, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 12.1. |
| 0690 | 22 Позиции в инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от БСК1, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 15.1. |
| 0700 | 23 Позиции в инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може временно да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от ДК1, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 13.1. |
| 0710 | 24 Позиции в инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може временно да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от ДК1, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 16.1. |
| 0720 | 25 Позиции в инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от К2, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 14.1. |
| 0730 | 26 Позиции в инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции, за които е предоставено временно освобождаване от разпоредбите  Член 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Компетентният орган може да предостави освобождаване от разпоредбите относно приспаданията от К2, дължащи се на позиции в инструменти на дадено предприятие от финансовия сектор, когато счита, че тези позиции са създадени във връзка с операция за предоставяне на финансова помощ, предназначена да реорганизира и оздрави това предприятие.  Имайте предвид, че тези инструменти се докладват и в позиция 17.1. |
| 0740 | 27 Комбинирано изискване за буфер  Член 128, точка 6 от Директива 2013/36/ЕС |
| 0750 | Предпазен капиталов буфер  Член 128, точка 1 и член 129 от Директива 2013/36/ЕС  В съответствие с член 129, параграф 1 от Директива 2013/36/ЕС предпазният капиталов буфер представлява допълнителен размер на базовия собствен капитал от първи ред. В този ред се докладва сума, тъй като процентът на предпазния капиталов буфер е винаги 2,5 %. |
| 0760 | Предпазен буфер за установен на равнище държава членка макропруденциален или системен риск  Член 458, параграф 2, буква г), подточка iv) от Регламент (ЕС) № 575/2013  В този ред се докладва размерът на предпазния буфер с оглед на установен на равнище държава членка макропруденциален или системен риск, който може да бъде изискан в допълнение към предпазния капиталов буфер в съответствие с член 458 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната стойност е размерът на собствените средства, необходими за изпълнение на съответните изисквания за капиталов буфер към датата на докладване. |
| 0770 | Специфичен за институцията антицикличен капиталов буфер  Член 128, точка 2 и членове 130, 135—140 от Директива 2013/36/ЕС  Докладваната стойност е размерът на собствените средства, необходими за изпълнение на съответните изисквания за капиталов буфер към датата на докладване. |
| 0780 | Буфер за системен риск  Член 128, точка 5 и членове 133 и 134 от Директива 2013/36/ЕС  Докладваната стойност е размерът на собствените средства, необходими за изпълнение на съответните изисквания за капиталов буфер към датата на докладване. |
| 0800 | Буфер за глобалните системно значими институции  Член 128, точка 3 и член 131 от Директива 2013/36/ЕС  Докладваната стойност е размерът на собствените средства, необходими за изпълнение на съответните изисквания за капиталов буфер към датата на докладване. |
| 0810 | Буфер за други системно значими институции  Член 128, точка 4 и член 131 от Директива 2013/36/ЕС  Докладваната стойност е размерът на собствените средства, необходими за изпълнение на съответните изисквания за капиталов буфер към датата на докладване. |
| 0820 | 28 Капиталови изисквания във връзка с корекции по втори стълб  Член 104а, параграф 1 от Директива 2013/36/ЕС  Ако компетентният орган реши, че дадена институция трябва да изчисли допълнителни капиталови изисквания поради причини, касаещи втори стълб, размерът на тези допълнителни изисквания се докладва в този ред. |
| 0830 | 29 Начален капитал  Член 12 и 28—31 от Директива 2013/36/ЕС и член 93 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0840 | 30 Собствени средства, базирани върху режийни разходи  Член 95, параграф 2, буква б), член 96, параграф 2, буква б), член 97 и член 98, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност е капиталовото изискване, произтичащо от прилагането на горепосочените членове. |
| 0850 | 31 Външни първоначални експозиции  Информацията, необходима за изчисляване на прага за докладване в образец CR GB в съответствие с член 5, параграф 5 от настоящия регламент за изпълнение. Изчисляването на прага се извършва на базата на първоначалната експозиция преди прилагане на конверсионния коефициент.  Приема се, че експозициите са на национално ниво, когато са експозиции към контрагенти, намиращи се в държавата членка, в която е разположена институцията.  Чрез дерогация от член 21, параграф 1, буква а) от настоящия регламент за изпълнение този ред се попълва винаги. |
| 0860 | 32 Общо първоначални експозиции  Информацията, необходима за изчисляване на прага за докладване в образец CR GB в съответствие с член 5, параграф 5 от настоящия регламент за изпълнение. Изчисляването на прага се извършва на базата на първоначалната експозиция преди прилагане на конверсионния коефициент.  Приема се, че експозициите са на национално ниво, когато са експозиции към контрагенти, намиращи се в държавата членка, в която е разположена институцията.  Чрез дерогация от член 21, параграф 1, буква а) от настоящия регламент за изпълнение този ред се попълва винаги. |
| 0870 | 33 КОРЕКЦИЯ НА ДОЛНАТА ГРАНИЦА ПРЕДИ ПРИЛАГАНЕ НА ПРЕХОДНОТО ОГРАНИЧЕНИЕ  За институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 — корекцията на долната граница, без да се прилага преходното ограничение по член 465, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0880 | 34 КОРЕКЦИЯ НА ДОЛНАТА ГРАНИЦА СЛЕД ПРИЛАГАНЕ НА ПРЕХОДНОТО ОГРАНИЧЕНИЕ  За институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 — корекцията на долната граница, след като се приложи преходното ограничение по член 465, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0890 | 35 ЦЯЛОСТНА СТОЙНОСТ НА КОРЕКЦИЯТА НА ДОЛНАТА ГРАНИЦА  За институциите, за които се прилага долната граница на капиталовите изисквания съгласно член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 — корекцията на долната граница, без да се прилагат всички преходни ограничения по член 465 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0900 | 36 Приложена долна граница на капиталовите изисквания (%)  Долната граница на капиталовите изисквания, изразена като процент, прилагана от институцията в изчисляването на корекцията на долната граница:  коефициент „x“ съгласно член 92, параграф 3 и член 465, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |

1.6 ПРЕХОДНИ РАЗПОРЕДБИ И УНАСЛЕДЕНИ ИНСТРУМЕНТИ: ИНСТРУМЕНТИ, КОИТО НЕ ПРЕДСТАВЛЯВАТ ДЪРЖАВНА ПОМОЩ (CA5)

1.6.1 Общи бележки

16. В CA5 се обобщава изчисляването на елементите на собствените средства и приспаданията, подчинени на преходните разпоредби, предвидени в членове 465–491, 494а и 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013.

17. CA5 е структуриран по следния начин:

а) Образец CA5.1 обобщава общия размер на корекциите на различните компоненти на собствените средства (докладвани в CA1 в съответствие със заключителните разпоредби) вследствие на прилагането на преходните разпоредби. Елементите в този образец са представени като „корекции“ на различните капиталови компоненти в CA1, за да се отразят въздействията на преходните разпоредби върху компонентите на собствените средства.

б) Образец 5.2 предоставя допълнителни данни за изчисляването на тези унаследени инструменти, които не представляват държавна помощ.

18. Институциите докладват в първите четири колони корекциите на базовия собствен капитал от първи ред, допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред, както и стойността, която следва да се третира като рисково претеглени активи. От институциите се изисква също така да докладват приложимия процент в колона 0050 и допустимата стойност, без прилагане на преходните разпоредби, в колона 0060.

19. Институциите докладват данни в CA5 само в периода, в който се прилагат установените в десета част от Регламент (ЕС) № 575/2013 преходни разпоредби.

20. Някои от преходните разпоредби изискват приспадане от капитала от първи ред. В такива случаи остатъчната сума от приспадането (или приспаданията) се прилага спрямо капитала от първи ред, а ако ДК1 се окаже недостатъчен, за да я поеме, превишението се приспада от БСК1.

1.6.2. C 05.01 — ПРЕХОДНИ РАЗПОРЕДБИ (CA5.1)

21. В образец CA5.1 институциите докладват предвидените в членове 465—491, 494а и 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013 преходни разпоредби относно компонентите на собствените средства, сравнени с прилагането на заключителните разпоредби, предвидени в дял II на втора част от Регламент (ЕС) № 575/2013.

22. В редове 0060—0065 институциите докладват информация във връзка с преходните разпоредби относно унаследените инструменти. Докладваните в ред 0060 на CA5.1 данни следват преходните разпоредби, включени в Регламент (ЕС) № 575/2013 във версията му, приложима до 26 юни 2019 г., и могат да бъдат изведени от съответните раздели на CA5.2. Редове 0061—0065 отразяват ефекта от преходните разпоредби на членове 494а и 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013.

23. В редове 0070—0092 институциите докладват информация относно преходните разпоредби относно малцинствените участия и инструментите на допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред, емитирани от дъщерни предприятия (съгласно членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013).

24. В редовете от 0100 нататък институциите докладват информация относно ефекта от преходните разпоредби относно нереализираните печалби и загуби, приспаданията, както и допълнителните филтри и приспадания и МСФО 9.

25. Възможни са случаи, когато преходните приспадания от БСК1, ДК1 или К2 надхвърлят БСК1, ДК1 или К2 на дадена институция. Този ефект — ако произтича от преходни разпоредби — се отразява в образец CA1, като се използват съответните полета. Вследствие на това корекциите в колоните на образец CA5 не включват никакъв ефект от евентуален недостиг на налични собствени средства.

1.6.2.1 Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | |
| 0010 | Корекции на БСК1 |
| 0020 | Корекции на ДК1 |
| 0030 | Корекции на К2 |
| 0040 | Корекции, включени в рисково претеглените активи  Колона 0040 включва съответните стойности, с които се коригира размерът на общата рискова експозиция по член 92, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 поради преходни разпоредби. При докладваните суми се взима предвид прилагането на разпоредбите на трета част, дял II, глава 2 или 3 или на трета част, дял IV в съответствие с член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Това означава, че преходните стойности, предмет на глава 2 или 3, дял II, трета част, се докладват като рисково претеглени стойности, а преходните стойности, предмет на дял IV, трета част, представляват капиталовите изисквания, умножени по 12,5.  Докато колони 0010—0030 имат пряка връзка с образец CA1, корекциите на размера на общата рискова експозиция нямат пряка връзка със съответните образци за кредитен риск. Произтичащите от преходните разпоредби корекции на размера на общата рискова експозиция, ако има такива, се включват директно в CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU или MKR IM. Освен това, тези ефекти се докладват в колона 0040 на CA5.1. Поради това тези стойности са посочват само като поясняващи позиции. |
| 0050 | Приложим процент |
| 0060 | Допустим размер, без да се взимат предвид преходните разпоредби  Тази колона съдържа размера на всеки инструмент преди прилагането на преходните разпоредби, т.е. базисния размер за изчисляване на корекциите. |

|  |  |
| --- | --- |
| Редове | |
| 0010 | 1. Общо корекции  Този ред отразява общия ефект на преходните корекции на различните видове капитал, плюс рисково претеглените стойности, произтичащи от тези корекции. |
| 0020 | 1.1 Унаследени инструменти  Членове 483—491 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Този ред отразява общия ефект на инструменти, временно унаследени в различните видове капитал. |
| 0060 | 1.1.2 Инструменти, които не представляват държавна помощ  Докладваните стойности се взимат от колона 060 на образец CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3 Инструменти, емитирани чрез дружество със специална инвестиционна цел  Член 494a от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0062 | 1.1.4 Емитирани преди 27 юни 2019 г. инструменти, които не отговарят на критериите за допустимост, свързани с правомощията за обезценяване и преобразуване съгласно член 59 от Директива 2014/59/ЕС, или са предмет на споразумения за прихващане или нетиране  Член 494b от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Институциите докладват размера на попадащите в обхвата на член 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013 инструменти, които не отговарят на един или няколко от критериите за допустимост по член 52, параграф 1, букви п), р) и с) или член 63, букви н), о) и п) от същия регламент, според случая.  За инструменти на К2, допустими в съответствие с член 494б, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013, се спазват разпоредбите за амортизация по член 64 от същия регламент. |
| 0063 | 1.1.4.1\* в т.ч.: Инструменти без законово или договорно основание за задължително обезценяване или преобразуване при упражняване на правомощията по член 59 от Директива 2014/59/ЕС  Член 494б, член 52, параграф 1, буква п) и член 63, буква н) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Институциите докладват размера на попадащите в обхвата на член 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013 инструменти, които не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква п) или член 63, буква н) от същия регламент, според случая.  Тук се включват и инструментите, които освен това не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква р) или с) от Регламент (ЕС) № 575/2013 или член 63, буква о) или п) от същия регламент, според случая. |
| 0064 | 1.1.4.2\* в т.ч.: Инструменти, уредени от правото на трета държава, без валидно и приложимо упражняване на правомощията по член 59 от Директива 2014/59/ЕС  Член 494б, член 52, параграф 1, буква р) и член 63, буква о) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Институциите докладват размера на попадащите в обхвата на член 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013 инструменти, които не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква р) или член 63, буква о) от същия регламент, според случая.  Тук се включват и инструментите, които освен това не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква п) или с) от Регламент (ЕС) № 575/2013 или член 63, буква н) или п) от същия регламент, според случая. |
| 0065 | 1.1.4.3\* в т.ч.: Инструменти, предмет на споразумения за прихващане или нетиране  Член 494б, член 52, параграф 1, буква р) и член 63, буква п) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Институциите докладват размера на попадащите в обхвата на член 494б от Регламент (ЕС) № 575/2013 инструменти, които не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква с) или член 63, буква п) от същия регламент, според от случая.  Тук се включват и инструментите, които освен това не отговарят на критериите за допустимост по член 52, параграф 1, буква п) или р) от Регламент (ЕС) № 575/2013 или член 63, буква н) или о) от същия регламент, според случая. |
| 0070 | 1.2 Малцинствени участия и техни еквиваленти  Членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Този ред отразява ефекта от преходните разпоредби върху малцинствените участия, допустими като БСК1; инструменти на квалифицирания капитала от първи ред, допустими като консолидиран ДК1; и квалифицираните собствени средства, допустими като консолидиран К2. |
| 0080 | 1.2.1 Капиталови инструменти и позиции, които не отговарят на условията за малцинствени участия  Член 479 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност в колона 060 на този ред представлява квалифицираните консолидационни резерви съгласно предишна разпоредба. |
| 0090 | 1.2.2 Временно признаване в консолидираните собствени средства на малцинствени участия  Членове 84 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната в колона 0060 на този ред стойност е допустимият размер, без да се прилагат преходните разпоредби. |
| 0091 | 1.2.3 Временно признаване в консолидираните собствени средства на квалифицирания допълнителен капитал от първи ред  Членове 85 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната в колона 0060 на този ред стойност е допустимият размер, без да се прилагат преходните разпоредби. |
| 0092 | 1.2.4 Временно признаване в консолидираните собствени средства на квалифицирания капитал от втори ред  Членове 87 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната в колона 0060 на този ред стойност е допустимият размер, без да се прилагат преходните разпоредби. |
| 0100 | 1.3 Други преходни корекции  Членове 468—478 и член 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Този ред отразява общия ефект на преходните корекции, направени при приспаданията от различните видове капитал, нереализираните печалби и загуби, допълнителните филтри и приспадания, плюс рисково претеглените стойности, произтичащи от тези корекции. |
| 0111 | 1.3.1.6 Нереализирани печалби и загуби от определени дългови експозиции към централни правителства, регионални правителства, местни органи на властта и субекти от публичния сектор  Член 468 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 в т.ч.: сума А  Сума А, изчислена в съответствие с формулата, посочена в член 468, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0140 | 1.3.2 Приспадания  Член 36, параграф 1 и членове 469 — 478 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Този ред отразява общия ефект от преходните разпоредби върху приспаданията. |
| 0170 | 1.3.2.3. Отсрочени данъчни активи, които зависят от бъдещата печалба и не произтичат от временни разлики  Член 36, параграф 1, буква в), член 469, параграф 1 и член 472, параграф 5 и член 478 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Когато изчисляват подлежащия на приспадане размер на споменатите по-горе отсрочени данъчни активи институциите взимат предвид разпоредбите на член 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013 относно намалението на отсрочените данъчни активи с отсрочените данъчни пасиви.  Докладваната в колона 0060 на този ред стойност е: общата стойност в съответствие с член 469, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0380 | 1.3.2.9 Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики и инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции  Член 470, параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната в колона 0060 на този ред стойност е: Член 470, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0385 | Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики  Член 469, параграф 1, буква в) и член 472, параграф 5 и член 478 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Частта от отсрочените данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и произтичат от временни разлики, която надхвърля прага от 10 % по член 470, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11 Освобождаване от приспадане от позициите на БСК1 на дялово участие в застрахователни дружества  Член 471 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3 Допълнителни филтри и приспадания  Член 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Този ред отразява общия ефект от преходните разпоредби върху допълнителните филтри и приспадания.  По силата на член 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013 институциите докладват по позиция 1.3.3 информацията относно филтрите и приспаданията, които се изискват съгласно националните мерки за транспониране на членове 57 и 66 от Директива 2006/48/ЕО и на членове 13 и 16 от Директива 2006/49/ЕО, но които не се изискват съгласно втора част. |

1.6.3 C 05.02 - УНАСЛЕДЕНИ ИНСТРУМЕНТИ: ИНСТРУМЕНТИ, КОИТО НЕ ПРЕДСТАВЛЯВАТ ДЪРЖАВНА ПОМОЩ (CA5.2)

26. Институциите докладват информация във връзка с преходните разпоредби за унаследените инструменти, които не представляват държавна помощ (членове 484—491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).

1.6.3.1 Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | |
| 0010 | Сума на инструментите плюс свързаните с тях премийни резерви  Член 484, параграфи 3, 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Инструментите, които са допустими за всеки съответен ред, включително свързаните с тях премийни резерви. |
| 0020 | Основа за изчисляване на ограничението  Член 486, параграфи 2, 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0030 | Приложим процент  Член 486, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0040 | Ограничение  Член 486, параграфи 2—5 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0050 | (–) Сума, която превишава ограниченията за признаване на унаследяване  Член 486, параграфи 2—5 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0060 | Общо унаследена сума  Докладваната стойност е равна на стойностите, докладвани в съответните колони на ред 060 от CA5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Редове | |
| 0010 | 1. Инструменти, които отговарят на условията по член 57, буква а) от Директива 2006/48/ЕО  Член 484, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0020 | 2. Допустими инструменти по силата на член 57, буква ва) и член 154, параграфи 8 и 9 от Директива 2006/48/ЕО, при условие че е спазено ограничението в член 489 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 484, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0030 | 2.1 Общо инструменти без кол опция или стимул за обратно изкупуване  Член 484, параграф 4 и член 489 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0040 | 2.2 Унаследени инструменти с кол опция и стимул за обратно изкупуване  Член 489 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1 Инструменти с кол опция, която може да бъде упражнена след датата на докладване, които след датата на ефективния падеж отговарят на условията в член 52 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 489, параграф 3 и член 491, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0060 | 2.2.2 Инструменти с кол опция, която може да бъде упражнена след датата на докладване, които след датата на ефективния падеж не отговарят на условията в член 52 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 489, параграф 5 и член 491, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0070 | 2.2.3 Инструменти с кол опция, която може да бъде упражнена преди или на 20 юли 2011 г., които след датата на ефективния падеж не отговарят на условията в член 52 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 489, параграф 6 и член 491, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0080 | 2.3 Унаследени инструменти на БСК1, надхвърлящи ограничението  Член 487, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Унаследените инструменти на БСК1, надхвърлящи ограничението, могат да се третират като унаследени инструменти на ДК1. |
| 0090 | 3. Позиции, които отговарят на условията по член 57, букви д), е), ж) или з) от Директива 2006/48/ЕО, при условие че е спазено ограничението в член 490 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 484, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0100 | 3.1 Общо позиции без стимул за обратно изкупуване  Член 490 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0110 | 3.2 Унаследени позиции със стимул за обратно изкупуване  Член 490 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1 Позиции с кол опция, която може да бъде упражнена след датата на докладване, които след датата на ефективния падеж отговарят на условията в член 63 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 490, параграф 3 и член 491, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0130 | 3.2.2 Позиции с кол опция, която може да бъде упражнена след датата на докладване, които след датата на ефективния падеж не отговарят на условията в член 63 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 490, параграф 5 и член 491, буква a) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0140 | 3.2.3 Позиции с кол опция, която може да бъде упражнена преди или на 20 юли 2011 г., които след датата на ефективния падеж не отговарят на условията в член 63 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Член 490, параграф 6 и член 491, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013  Докладваната стойност включва съответните премийни резерви от емисии. |
| 0150 | 3.3 Унаследени инструменти на ДК1, надхвърлящи ограничението  Член 487, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Унаследените инструменти на ДК1, надхвърлящи ограничението, могат да се третират като унаследени инструменти на К2. |

1. Делегиран регламент (ЕС) № 241/2014 на Комисията от 7 януари 2014 г. за допълване на Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на регулаторните технически стандарти за капиталовите изисквания за институциите (ОВ L 74, 14.3.2014 г., стр. 8).. [↑](#footnote-ref-1)