PL

ZAŁĄCZNIK XI

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE DŹWIGNI FINANSOWEJ**

[**CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE** 2](#_Toc188604475)

[1. Struktura i inne konwencje 2](#_Toc188604476)

[**1.1.** **Struktura** 2](#_Toc188604477)

[**1.2.** **Konwencja numerowania** 2](#_Toc188604478)

[**1.3.** **Skróty** 2](#_Toc188604479)

[**1.4.** **Konwencja znaku** 3](#_Toc188604480)

[**CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW** 4](#_Toc188604481)

[1. Wzory do obliczania wskaźnika dźwigni 4](#_Toc188604482)

[2. Progi istotności dla instrumentów pochodnych 4](#_Toc188604483)

[3. C 47.00 – Obliczanie wskaźnika dźwigni (LRCalc) 5](#_Toc188604484)

[4. C 40.00 – Podejście alternatywne do miary ekspozycji (LR1) 34](#_Toc188604485)

[5. C 43.00 – Alternatywny podział składników miary ekspozycji wskaźnika dźwigni (LR4) 47](#_Toc188604486)

[6. C 44.00 – Informacje ogólne (LR5) 75](#_Toc188604487)

[7. C 48.00 Zmienność wskaźnika dźwigni (LR6) 77](#_Toc188604488)

[8. C 48.01 Zmienność wskaźnika dźwigni: średnia wartość dla okresu sprawozdawczego 77](#_Toc188604489)

[9. C 48.02 – Zmienność wskaźnika dźwigni: dzienne wartości dla okresu sprawozdawczego 78](#_Toc188604490)

**CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE**

**1.** **Struktura i inne konwencje**

**1.1.** **Struktura**

1. Niniejszy załącznik zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów (oznaczanych dalej „LR” – ang. *leverage ratio*) zawartych w załączniku X do niniejszego rozporządzenia.

2. Ramy sprawozdawczości w zakresie dźwigni finansowej obejmują łącznie pięć wzorów:

 C47.00: Obliczanie wskaźnika dźwigni (LRCalc): Obliczanie wskaźnika dźwigni;

 C40.00: Wzór dotyczący wskaźnika dźwigni 1 (LR1): Podejście alternatywne do miary ekspozycji;

 C43.00: Wzór dotyczący wskaźnika dźwigni 4 (LR4): Alternatywny podział składników miary ekspozycji wskaźnika dźwigni;

 C44.00: Wzór dotyczący wskaźnika dźwigni 5 (LR5): Informacje ogólne;

* C48.00: Zmienność wskaźnika dźwigni (LR6).

3. Dla każdego wzoru podano odniesienia prawne oraz dalsze informacje szczegółowe dotyczące bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości.

**1.2.** **Konwencja numerowania**

4. W przypadku odwołań do kolumn, wierszy i komórek przedmiotowych wzorów w niniejszym dokumencie stosowana jest konwencja numerowania wskazana w kolejnych punktach. Przedmiotowe kody numeryczne znajdują szerokie zastosowanie w zasadach przeprowadzania walidacji.

5. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór;wiersz;kolumna}. Odniesienie do całego wiersza lub całej kolumny oznaczane będzie gwiazdką.

6. W przypadku walidacji w obrębie wzoru, gdzie wykorzystane są jedynie punkty danych z tego wzoru, zapis nie będzie odnosił się do wzoru: {wiersz;kolumna}.

7. Na potrzeby sprawozdawczości w zakresie dźwigni finansowej „w tym” odnosi się do pozycji, która jest podzbiorem kategorii ekspozycji wyższego rzędu, natomiast „pozycja uzupełniająca” odnosi się do osobnej pozycji, która nie jest podzbiorem klasy ekspozycji. Zgłoszenie obydwu rodzajów komórek jest obowiązkowe, o ile nie określono inaczej.

**1.3.** **Skróty**

8. Do celów niniejszego załącznika oraz związanych z nim wzorów stosuje się następujące skróty:

c. SFT to skrót nazwy *Securities Financing Transaction* (transakcja finansowana z użyciem papierów wartościowych) i oznacza „transakcję odkupu, transakcję udzielenia lub zaciągnięcia pożyczki papierów wartościowych lub towarów lub transakcję z obowiązkiem uzupełnienia zabezpieczenia kredytowego”, zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 139 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

d. CRM to skrót nazwy *Credit Risk Mitigation* (ograniczenie ryzyka kredytowego);

e. CDPW to skrót nazwy *centralny depozyt papierów wartościowych*;

f. QCCP to skrót nazwy *Qualifying Central Counterparty* (kwalifikujący się kontrahent centralny);

g. PFE to skrót nazwy *Potential Future Exposure* (potencjalna przyszła ekspozycja).

**1.4.** **Konwencja znaku**

9. Wszystkie kwoty są zgłaszane jako wartości dodatnie. Z wyjątkiem:

1. pozycji, których oznaczenie poprzedza znak ujemny (-), w przypadku których nie oczekuje się zgłoszenia wartości dodatniej;
2. {LRCalc;0310;0010}, {LRCalc;0320;0010}, {LRCalc;0330;0010}, {LRCalc;0340;0010}, które w skrajnych przypadkach mogą przyjąć wartość ujemną, w przeciwnym razie przyjmują wartości dodatnie.

**CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW**

**1.** **Wzory do obliczania wskaźnika dźwigni**

1. Wskaźnik dźwigni oparty jest na mierze kapitału i mierze ekspozycji całkowitej, które można obliczyć na podstawie komórek w LRCalc.

2. Wskaźnik dźwigni – w pełni wprowadzona definicja = {LRCalc;0310;0010} / {LRCalc;0290;0010}.

3. Wskaźnik dźwigni – definicja przejściowa = {LRCalc;0320;0010} / {LRCalc;0300;0010}.

**2.** **Progi istotności dla instrumentów pochodnych**

4. W celu zmniejszenia obciążenia obowiązkiem sprawozdawczym instytucji, które charakteryzują się ograniczoną ekspozycją z tytułu instrumentów pochodnych, do ustalenia względnej istotności ekspozycji z tytułu instrumentów pochodnych w odniesieniu do ekspozycji całkowitej wskaźnika dźwigni wykorzystuje się poniżej opisane miary. Instytucje obliczają te miary według następującego wzoru:

5. Udział instrumentów pochodnych = .

6. Gdzie miara ekspozycji z tytułu instrumentów pochodnych wynosi: {LRCalc;0061;0010}+{LRCalc;0065;0010}+{LRCalc;0071;0010}+{LRCalc;0081;0010}+{LRCalc;0091;0010}+{LRCalc;0092;0010}+{LRCalc;0093;0010}+{LRCalc;0101;0010}+{LRCalc;0102;0010}+{LRCalc;0103;0010}+{LRCalc;0104;0010}+{LRCalc;0110;0010}+{LRCalc;0120;0010}+{LRCalc;0130;0010}+{LRCalc;0140;0010}

7. Gdzie miara ekspozycji całkowitej wynosi: {LRCalc;0290;0010}.

8. Całkowita kwota referencyjna instrumentów pochodnych = {LR1; 0010;0070}. Jest to komórka, której wartość instytucje zawsze zgłaszają.

9. Wolumen kredytowych instrumentów pochodnych = {LR1;0020;0070} + {LR1;0050;0070}. Są to komórki, których wartość instytucje zawsze zgłaszają.

10. Instytucje mają obowiązek zgłosić wartość komórek, o których mowa w pkt 13, jeśli spełniony zostanie którykolwiek z poniższych warunków:

1. udział instrumentów pochodnych, o którym mowa w pkt 5, przekracza 1,5 %.
2. udział instrumentów pochodnych, o którym mowa w pkt 5, przekracza 2,0 %.

Stosuje się kryteria wejściowe i wyjściowe, o których mowa w art. 4 niniejszego rozporządzenia, z wyjątkiem sytuacji opisanej w lit. b), gdy instytucje rozpoczynają przekazywanie informacji, począwszy od kolejnego sprawozdawczego dnia odniesienia, jeżeli przekroczyły próg sprawozdawczości w odniesieniu do jednego takiego dnia.

11. Instytucje, w przypadku których całkowita kwota referencyjna instrumentów pochodnych zdefiniowana w pkt 8 przekracza kwotę 10 mld EUR, zgłaszają wartości komórek, o których mowa w pkt 13, nawet jeśli udział instrumentów pochodnych w ich przypadku nie spełnia warunków opisanych w pkt 10.

Kryteria wejściowe, o których mowa w art. 4 niniejszego rozporządzenia, nie mają zastosowania. Instytucje rozpoczynają przekazywanie informacji, począwszy od kolejnego sprawozdawczego dnia odniesienia, jeżeli przekroczyły próg sprawozdawczości w odniesieniu do jednego takiego dnia.

12. Instytucje mają obowiązek zgłosić wartość komórek, o których mowa w pkt 14, jeśli spełniony zostanie którykolwiek z poniższych warunków:

1. wolumen kredytowych instrumentów pochodnych, o którym mowa w pkt 9, przekracza 300 mln EUR;
2. wolumen kredytowych instrumentów pochodnych, o którym mowa w pkt 9, przekracza 500 mln EUR.

Stosuje się kryteria wejściowe i wyjściowe, o których mowa w art. 4 niniejszego rozporządzenia, z wyjątkiem sytuacji opisanej w lit. b), gdy instytucje rozpoczynają sprawozdawczość, począwszy od kolejnego sprawozdawczego dnia odniesienia, jeżeli przekroczyły próg sprawozdawczości w odniesieniu do jednego takiego dnia.

13. Instytucje mają obowiązek, zgodnie z pkt 10 i 11, zgłosić wartość następujących komórek: {LR1;0010;0010}, {LR1;0010;0020}, {LR1;0020;0010}, {LR1;0020;0020}, {LR1;0030;0070}, {LR1;0040;0070}, {LR1;0050;0010}, {LR1;0050;0020}, {LR1;0060;0010}, {LR1;0060;0020} i {LR1;0060;0070}.

14. Instytucje mają obowiązek, zgodnie z pkt 12, zgłosić wartość następujących komórek: {LR1;0020;0075}, {LR1;0050;0075} i {LR1;0050;0085}.

**3.** **C 47.00 – Obliczanie wskaźnika dźwigni (LRCalc)**

15. W niniejszym wzorze gromadzone są dane potrzebne do obliczenia wskaźnika dźwigni określonego w części siódmej rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

16. Instytucje przekazują sprawozdania na temat wskaźnika dźwigni co kwartał. W każdym kwartale wartość „na sprawozdawczy dzień odniesienia” oznacza wartość na ostatni kalendarzowy dzień trzeciego miesiąca danego kwartału.

17. Instytucje zgłaszają pozycje w sekcji wartości ekspozycji ze znakiem dodatnim zgodnie z konwencją znaku określoną w niniejszym załączniku część I pkt 9 (z wyjątkiem {LRCalc;0270;0010} i {LRCalc;0280;0010}), tak jakby pozycje ze znakiem ujemnym (np. wyłączenia/odliczenia) zgodnie z konwencją znaku określoną w niniejszym załączniku część I pkt 9 nie miały zastosowania.

18. Każdą kwotę, która zwiększa fundusze własne lub wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni, zgłasza się jako wartość dodatnią. Każdą kwotę, która zmniejsza sumę funduszy własnych lub wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni, zgłasza się natomiast jako wartość ujemną. Jeżeli przed oznaczeniem pozycji znajduje się znak ujemny (-), dla tej pozycji nie oczekuje się zgłoszenia wartości dodatniej.

19. W przypadku gdyby kwota mogła kwalifikować się do odliczenia w oparciu o wiele podstaw, kwotę tę odejmuje się od wartości ekspozycji wyłącznie w jednym z wierszy wzoru C47.00.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | Odniesienia prawne i instrukcje |
| **Wiersz i kolumna** | | **Wartości ekspozycji** |
| {0010;0010} | | **Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych: wartość ekspozycji**  Art. 429b ust. 1 lit. b) i art. 429b ust. 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje z tytułu SFT obliczane zgodnie z art. 429b ust. 1 lit. b) i art. 429b ust. 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje uwzględniają transakcje zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają otrzymanych środków pieniężnych ani żadnych papierów wartościowych przekazanych kontrahentowi w ramach wyżej wymienionych transakcji i zachowanych w bilansie (tj. nie zostały spełnione kryteria rachunkowe w zakresie usunięcia z bilansu). Instytucje podają natomiast te pozycje w komórce {0190;0010}.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce SFT zawieranych przez pośrednika, jeżeli instytucja udziela klientowi lub kontrahentowi zabezpieczenia lub gwarancji, ograniczających się do różnicy między wartością papierów wartościowych lub środków pieniężnych pożyczonych przez klienta a wartością zabezpieczenia zapewnionego przez kredytobiorcę zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0020;0010} | | **Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych: narzut z tytułu ryzyka kredytowego kontrahenta**  Art. 429e ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Narzut z tytułu ryzyka kredytowego kontrahenta w odniesieniu do SFT, w tym transakcji pozabilansowych, ustalony zgodnie z art. 429e ust. 2 lub 3 i art. 429e ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, stosownie do przypadku.  W tej komórce instytucje uwzględniają transakcje zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce SFT zawieranych przez pośrednika, jeżeli instytucja udziela klientowi lub kontrahentowi zabezpieczenia lub gwarancji, ograniczających się do różnicy między wartością papierów wartościowych lub środków pieniężnych pożyczonych przez klienta a wartością zabezpieczenia zapewnionego przez kredytobiorcę zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Instytucje podają natomiast te pozycje w komórce {0040;0010}. |
| {0030;0010} | | **Odstępstwo w odniesieniu do transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych: narzut zgodnie z art. 429e ust. 5 i art. 222 CRR**  Art. 429e ust. 5 i art. 222 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość ekspozycji z tytułu SFT, w tym transakcji pozabilansowych, obliczona zgodnie z art. 222 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z zachowaniem dolnego ograniczenia na poziomie 20 % w odniesieniu do mającej zastosowanie wagi ryzyka.  W tej komórce instytucje uwzględniają transakcje zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce transakcji, w odniesieniu do których wartość narzutu uwzględniona w wartości ekspozycji wskaźnika dźwigni ustalana jest zgodnie z metodą, o której mowa w art. 429e ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0040;0010} | | **Ryzyko kredytowe kontrahenta w odniesieniu do transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych zawieranych przez pośrednika**  Art. 429e ust. 7 lit. a) i art. 429e ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość ekspozycji w odniesieniu do SFT zawieranych przez pośrednika, jeżeli instytucja udziela klientowi lub kontrahentowi zabezpieczenia lub gwarancji, ograniczających się do różnicy między wartością papierów wartościowych lub środków pieniężnych pożyczonych przez klienta a wartością zabezpieczenia zapewnionego przez kredytobiorcę zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, obejmuje jedynie narzut ustalony zgodnie z art. 429e ust. 2 lub 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, stosownie do przypadku.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają transakcji zgodnie z art. 429e ust. 7 lit. c). Instytucje podają te pozycje w komórkach {0010;0010} i{0020;0010} lub {0010;0010} i {0030;0010}, stosownie do przypadku. |
| {0050;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym**  Art. 429a ust. 1 lit. g) i art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wyłączone ekspozycje z tytułu SFT rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W przypadku gdy wyłączony składnik rozliczany z kontrahentem centralnym jest papierem wartościowym, nie zgłasza się go w tej komórce, chyba że jest to papier wartościowy obciążony innym zastawem, który zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości (tj. zgodnie z art. 111 ust. 1 zdanie pierwsze rozporządzenia (UE) nr 575/2013) ujęto w pełnej wartości.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także, jak gdyby nie miały zastosowania żadne wyłączenia, w komórkach {0010;0010}, {0020;0010} i {0030;0010} oraz – jeżeli jest to papier wartościowy obciążony innym zastawem, który zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości ujęto w pełnej wartości – dodatkowo w komórce {0190;0010}.  W przypadku gdy instytucja wniosła początkowy depozyt zabezpieczający w odniesieniu do wyłączonego składnika SFT, który wykazuje się w komórce {0190;0010}, a nie wykazuje się w komórkach {0020;0010} lub {0030;0010}, wówczas instytucja może zgłosić to w tej komórce. |
| {0061;0010} | | **Instrumenty pochodne: wkład w koszt odtworzenia na podstawie metody standardowej dotyczącej CCR (bez wpływu zabezpieczenia uwzględnionego przy obliczaniu wartości niezależnego zabezpieczenia netto)**  Art. 429c ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Koszt odtworzenia zgodnie z art. 275 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 bez skutku zabezpieczenia wartości niezależnego zabezpieczenia netto i bez skutku zmiennego depozytu zabezpieczającego. Do celów tej komórki instytucje nie stosują odstępstw przewidzianych w art. 429c ust. 3 i 4 ani w art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jak określono w art. 429c ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, instytucje mogą brać pod uwagę skutki umów nowacji i innych umów o kompensowaniu zobowiązań, zgodnie z art. 295 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kompensowanie międzyproduktowe nie ma zastosowania. Instytucje mogą jednak dokonywać kompensacji w ramach danej kategorii produktu, o której mowa w art. 272 pkt 25 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, i w ramach kredytowych instrumentów pochodnych, kiedy są związane umową o kompensowaniu międzyproduktowym, o której mowa w art. 295 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje uwzględniają wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te w portfelu handlowym.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce umów wycenianych przy zastosowaniu uproszczonej metody standardowej lub metody wyceny pierwotnej ekspozycji. |
| {0065;0010} | | **(-) Wpływ ujmowania zabezpieczenia uwzględnionego przy obliczaniu wartości niezależnego zabezpieczenia netto na rozliczane za pośrednictwem klienta transakcje zawierane z kwalifikującym się kontrahentem centralnym (metoda standardowa dotycząca CCR – koszt odtworzenia)**  Art. 429c ust. 4 i 4a rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zastosowanie odstępstwa określonego w art. 429c ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 łącznie z art. 429c ust. 4a do obliczenia kosztu odtworzenia kontraktów na instrumenty pochodne zawartych z klientami, w przypadku gdy kontrakty te rozlicza kwalifikujący się kontrahent centralny. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0061;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne odstępstwo. |
| {0071;0010} | | **(-) Wpływ kwalifikującego się zmiennego depozytu zabezpieczającego otrzymanego w gotówce i kompensowanego wartością rynkową instrumentów pochodnych (metoda standardowa dotycząca CCR – koszt odtworzenia)**  Art. 429c ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zmienny depozyt zabezpieczający otrzymywany w gotówce od kontrahenta i kwalifikujący się do skompensowania z częścią ekspozycji instrumentów pochodnych związaną z kosztem odtworzenia zgodnie z art. 429c ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Nie zgłasza się żadnych zmiennych depozytów zabezpieczających otrzymanych w gotówce z tytułu wyłączonego składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0061;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne odliczenie zmiennego depozytu zabezpieczającego w gotówce. |
| {0081;0010} | | **(-) Wpływ wyłączonych ekspozycji z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (metoda standardowa dotycząca CCR – koszt odtworzenia)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Odpowiadająca kosztowi odtworzenia część wyłączonych ekspozycji wobec kwalifikującego się kontrahenta centralnego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę tę należy podać przed uwzględnieniem zmiennego depozytu zabezpieczającego otrzymanego w gotówce z tytułu tego składnika. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0061;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0091;0010} | | **Instrumenty pochodne: wkład z tytułu potencjalnej przyszłej ekspozycji na podstawie metody standardowej dotyczącej CCR (mnożnik na poziomie 1)**  Art. 429c ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Potencjalna przyszła ekspozycja zgodnie z art. 278 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 przy założeniu, że mnożnik wynosi 1, tj. bez zastosowania odstępstwa dotyczącego kontraktów zawartych z klientami, w przypadku których kontrakty te rozlicza kwalifikujący się kontrahent centralny, o którym mowa w art. 429c ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0092;0010} | | **(-) Wpływ niższego mnożnika w odniesieniu do rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji zawieranych z kwalifikującym się kontrahentem centralnym na wkład z tytułu potencjalnej przyszłej ekspozycji (metoda standardowa dotycząca CCR – potencjalna przyszła ekspozycja)**  Art. 429c ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zastosowanie odstępstwa określonego w art. 429c ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 do obliczenia potencjalnej przyszłej ekspozycji na kontrakty na instrumenty pochodne zawarte z klientami, w przypadku których kontrakty te rozlicza kwalifikujący się kontrahent centralny. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0091;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne odstępstwo. |
| {0093;0010} | | **(-) Wpływ wyłączonych ekspozycji z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (metoda standardowa dotycząca CCR – potencjalna przyszła ekspozycja)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Odpowiadająca potencjalnej przyszłej ekspozycji część wyłączonych ekspozycji wobec kwalifikującego się kontrahenta centralnego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0091;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0101;0010} | | **Odstępstwo w odniesieniu do instrumentów pochodnych: wkład w koszt odtworzenia na podstawie uproszczonej metody standardowej**  Art. 429c ust. 6 i art. 281 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Komórka ta przedstawia miarę ekspozycji z tytułu umów wymienionych w pkt 1 i 2 załącznika II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013 obliczoną zgodnie z uproszczoną metodą standardową określoną w art. 281 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje, które stosują uproszczoną metodę standardową, nie zmniejszają miary ekspozycji całkowitej o kwotę depozytu zabezpieczającego otrzymanego zgodnie z art. 429c ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W związku z tym wyjątek dotyczący kontraktów na instrumenty pochodne zawartych z klientami, w przypadku których kontrakty te rozlicza kwalifikujący się kontrahent centralny określony w art. 429c ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie ma zastosowania.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce umów wycenianych przy zastosowaniu metody standardowej dotyczącej CCR lub metody wyceny pierwotnej ekspozycji. |
| {0102;0010} | | **(-) Wpływ wyłączonych ekspozycji z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (uproszczona metoda standardowa – koszt odtworzenia)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Odpowiadająca kosztowi odtworzenia część wyłączonych ekspozycji wobec kwalifikującego się kontrahenta centralnego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę tę należy podać przed uwzględnieniem zmiennego depozytu zabezpieczającego otrzymanego w gotówce z tytułu tego składnika. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0101;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0103;0010} | | **Odstępstwo w odniesieniu do instrumentów pochodnych: wkład z tytułu potencjalnej przyszłej ekspozycji na podstawie uproszczonej metody standardowej (mnożnik na poziomie 1)**  Art. 281 ust. 2 lit. f) i art. 429c ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 Potencjalna przyszła ekspozycja zgodnie z uproszczoną metodą standardową określoną w art. 281 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przy założeniu, że mnożnik wynosi 1. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje, które stosują uproszczoną metodę standardową, nie zmniejszają miary ekspozycji całkowitej o kwotę depozytu zabezpieczającego otrzymanego zgodnie z art. 429c ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0104;0010} | | **(-) Wpływ wyłączonych ekspozycji z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (uproszczona metoda standardowa – potencjalna przyszła ekspozycja)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Odpowiadająca potencjalnej przyszłej ekspozycji część wyłączonych ekspozycji wobec kwalifikującego się kontrahenta centralnego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwotę zgłasza się z zastosowaniem współczynnika alfa wynoszącego 1,4 zgodnie z art. 274 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0103;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0110;0010} | | **Odstępstwo w odniesieniu do instrumentów pochodnych: metoda wyceny pierwotnej ekspozycji**  Art. 429c ust. 6 i art. 282 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Komórka ta przedstawia miarę ekspozycji z tytułu umów wymienionych w pkt 1 i 2 załącznika II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013 obliczoną zgodnie z metodą wyceny pierwotnej ekspozycji określoną w art. 282 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje, które stosują metodę wyceny pierwotnej ekspozycji, nie zmniejszają miary ekspozycji całkowitej o kwotę depozytu zabezpieczającego otrzymanego zgodnie z art. 429c ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje, które nie stosują metody wyceny pierwotnej ekspozycji, nie zgłaszają tej komórki.  Instytucje nie uwzględniają w tej komórce umów wycenianych przy zastosowaniu metody standardowej dotyczącej CCR lub uproszczonej metody standardowej. |
| {0120;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (metoda wyceny pierwotnej ekspozycji)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym przy zastosowaniu metody wyceny pierwotnej wartości ekspozycji określonej w art. 282 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę zgłoszoną w tej komórce instytucje uwzględniają także w komórce {0110;0010}, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0130;0010} | | **Kwota referencyjna wystawionych kredytowych instrumentów pochodnych po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń**  Art. 429d rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 429d rozporządzenia (UE) nr 575/2013 instytucje ustalają kwotę referencyjną – po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń – wystawionych kredytowych instrumentów pochodnych określonych w art. 429d ust. 1. |
| {0140;0010} | | **(-) Kwalifikujące się nabyte kredytowe instrumenty pochodne kompensowane wystawionymi kredytowymi instrumentami pochodnymi**  Art. 429d rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota referencyjna nabytych kredytowych instrumentów pochodnych po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń (tj. w przypadku gdy instytucja nabywa ochronę kredytową od kontrahenta) na taką samą nazwę referencyjną jak kredytowe instrumenty pochodne wystawione przez instytucję oraz jeżeli rezydualny termin zapadalności tej nabytej ochrony kredytowej jest taki sam jak rezydualny termin zapadalności sprzedanej ochrony lub jest od niego dłuższy. W związku z tym wartość ta nie może być większa niż wartość podana w komórce {0130;0010} dla każdej nazwy referencyjnej. |
| {0150;0010} | | **Pozycje pozabilansowe przy współczynniku konwersji kredytowej 10 % zgodnie z art. 429f CRR**  Wartość ekspozycji zgodnie z art. 429f, art. 111 ust. 2 lit. e) i art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Rozporządzenie (UE) nr 575/2013.  Należy przypomnieć, że wartości nominalnej nie można zmniejszać o korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego przed zastosowaniem współczynnika konwersji kredytowej. Zgodnie z art. 429f ust. 2 instytucje mogą pomniejszyć ekspozycję kredytową równoważną kwocie pozycji pozabilansowej o odpowiadającą wartość korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego. Obliczenie to podlega dolnemu ograniczeniu wynoszącemu zero.  Jeżeli dane zobowiązanie dotyczy przedłużenia innej pozycji pozabilansowej, stosuje się niższy z dwóch współczynników konwersji (odpowiadających pozycji, w odniesieniu do której zaciągane jest zobowiązanie, lub rodzajowi zaciąganego zobowiązania) zgodnie z art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych, SFT i pozycji, o których mowa w art. 429d, zgodnie z art. 429f rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje stosują współczynnik konwersji kredytowej wynoszący 10 % w formie zobowiązań bezwarunkowo odwoływalnych zgodnie z art. 429f ust. 3. |
| {0160;0010} | | **Pozycje pozabilansowe przy współczynniku konwersji kredytowej 20 % zgodnie z art. 429f CRR**  Wartość ekspozycji zgodnie z art. 429f, art. 111 ust. 2 lit. d) i art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Rozporządzenie (UE) nr 575/2013. Należy przypomnieć, że wartości nominalnej nie można zmniejszać o korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego przed zastosowaniem współczynnika konwersji kredytowej. Zgodnie z art. 429f ust. 2 instytucje mogą pomniejszyć ekspozycję kredytową równoważną kwocie pozycji pozabilansowej o odpowiadającą wartość korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego. Obliczenie to podlega dolnemu ograniczeniu wynoszącemu zero.  Jeżeli dane zobowiązanie dotyczy przedłużenia innej pozycji pozabilansowej, stosuje się niższy z dwóch współczynników konwersji (odpowiadających pozycji, w odniesieniu do której zaciągane jest zobowiązanie, lub rodzajowi zaciąganego zobowiązania) zgodnie z art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych, SFT i pozycji, o których mowa w art. 429d, zgodnie z art. 429f rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0165;0010} | | **Pozycje pozabilansowe przy współczynniku konwersji kredytowej 40 % zgodnie z art. 429f CRR**  Wartość ekspozycji zgodnie z art. 429f, art. 111 ust. 2 lit. c) i art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy przypomnieć, że wartości nominalnej nie można zmniejszać o korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego przed zastosowaniem współczynnika konwersji kredytowej. Zgodnie z art. 429f ust. 2 instytucje mogą pomniejszyć ekspozycję kredytową równoważną kwocie pozycji pozabilansowej o odpowiadającą wartość korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego. Obliczenie to podlega dolnemu ograniczeniu wynoszącemu zero.  Jeżeli dane zobowiązanie dotyczy przedłużenia innej pozycji pozabilansowej, stosuje się niższy z dwóch współczynników konwersji (odpowiadających pozycji, w odniesieniu do której zaciągane jest zobowiązanie, lub rodzajowi zaciąganego zobowiązania) zgodnie z art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych, SFT i pozycji, o których mowa w art. 429d, zgodnie z art. 429f rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0170;0010} | | **Pozycje pozabilansowe przy współczynniku konwersji kredytowej 50 % zgodnie z art. 429f CRR**  Wartość ekspozycji zgodnie z art. 429f, art. 111 ust. 2 lit. b) i art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Rozporządzenie (UE) nr 575/2013. Należy przypomnieć, że wartości nominalnej nie można zmniejszać o korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego przed zastosowaniem współczynnika konwersji kredytowej. Zgodnie z art. 429f ust. 2 instytucje mogą pomniejszyć ekspozycję kredytową równoważną kwocie pozycji pozabilansowej o odpowiadającą wartość korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego. Obliczenie to podlega dolnemu ograniczeniu wynoszącemu zero.  Komórka ta obejmuje instrumenty wsparcia płynności oraz inne zobowiązania z tytułu sekurytyzacji. Innymi słowy współczynnik konwersji kredytowej dla wszystkich instrumentów wsparcia płynności zgodnie z art. 255 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wynosi 50 % bez względu na termin zapadalności.  Jeżeli dane zobowiązanie dotyczy przedłużenia innej pozycji pozabilansowej, stosuje się niższy z dwóch współczynników konwersji (odpowiadających pozycji, w odniesieniu do której zaciągane jest zobowiązanie, lub rodzajowi zaciąganego zobowiązania) zgodnie z art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych, SFT i pozycji, o których mowa w art. 429d, zgodnie z art. 429f rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0180;0010} | | **Pozycje pozabilansowe przy współczynniku konwersji kredytowej 100 % zgodnie z art. 429f CRR**  Wartość ekspozycji zgodnie z art. 429f, art. 111 ust. 2 lit. a) i art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Rozporządzenie (UE) nr 575/2013. Należy przypomnieć, że wartości nominalnej nie można zmniejszać o korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego przed zastosowaniem współczynnika konwersji kredytowej. Zgodnie z art. 429f ust. 2 instytucje mogą pomniejszyć ekspozycję kredytową równoważną kwocie pozycji pozabilansowej o odpowiadającą wartość korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego. Obliczenie to podlega dolnemu ograniczeniu wynoszącemu zero.  Komórka ta obejmuje instrumenty wsparcia płynności oraz inne zobowiązania z tytułu sekurytyzacji.  Jeżeli dane zobowiązanie dotyczy przedłużenia innej pozycji pozabilansowej, stosuje się niższy z dwóch współczynników konwersji (odpowiadających pozycji, w odniesieniu do której zaciągane jest zobowiązanie, lub rodzajowi zaciąganego zobowiązania) zgodnie z art. 111 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych, SFT i pozycji, o których mowa w art. 429d, zgodnie z art. 429f rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0181;0010} | | **(-) Korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego do pozycji pozabilansowych**  Art. 429 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota korekt z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego odnoszących się do pozycji pozabilansowych, o których mowa w art. 429 ust. 4 lit. d), które instytucje odliczają zgodnie z art. 429 ust. 4 akapit ostatni rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszonej kwoty nie uwzględnia się jako zmniejszenia w obliczeniu pozycji pozabilansowych zgłoszonych w wierszach {0150;0010} – {0180;0010}. |
| {0185;0010} | | **Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży oczekujące na rozliczenie: wartość księgowa w ujęciu na dzień zawarcia transakcji**  Art. 429g ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jest to suma:   * kwoty środków pieniężnych powiązanych ze standaryzowanymi transakcjami kupna, które pozostają ujęte w bilansie jako aktywa aż do daty rozliczenia zgodnie z art. 429 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013; * wierzytelności gotówkowych powiązanych ze standaryzowanymi transakcjami sprzedaży, które pozostają ujęte w bilansie jako aktywa aż do daty rozliczenia zgodnie z art. 429 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Kwota ta jest kwotą po uwzględnieniu wpływu kompensacji wierzytelności gotówkowych z tytułu standaryzowanych transakcji sprzedaży oczekujących na rozliczenie ze zobowiązaniami gotówkowymi z tytułu standaryzowanych transakcji kupna oczekujących na rozliczenie, dopuszczalnej zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości.   Instytucje, które stosują księgowanie w ujęciu na dzień zawarcia transakcji, zgłaszają powyższą sumę w tej komórce, a nie w wierszu 0190 „inne aktywa”, natomiast w wierszu 0190 zgłaszają papiery wartościowe powiązane ze standaryzowanymi transakcjami kupna. |
| {0186;0010} | | **Standaryzowane transakcje sprzedaży oczekujące na rozliczenie: zastosowanie storna wobec kompensowania rachunkowego w ujęciu na dzień zawarcia transakcji**  Art. 429g ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota kompensacji wierzytelności gotówkowych z tytułu standaryzowanych transakcji sprzedaży oczekujących na rozliczenie ze zobowiązaniami gotówkowymi z tytułu standaryzowanych transakcji kupna oczekujących na rozliczenie, dopuszczalnej zgodnie ze standardami rachunkowości. |
| {0187;0010} | | **(-) Standaryzowane transakcje sprzedaży oczekujące na rozliczenie: kompensowane zgodnie z art. 429g ust. 2 CRR**  Art. 429g ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota kompensacji wierzytelności gotówkowych ze zobowiązaniami gotówkowymi, jeżeli zarówno odnośne standaryzowane transakcje sprzedaży, jak i standaryzowane transakcje kupna są rozliczane na podstawie mechanizmu „dostawa za płatność” zgodnie z art. 429g ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0188;0010} | | **Standaryzowane transakcje kupna oczekujące na rozliczenie: pełne ujęcie zobowiązań do zapłaty w ujęciu na dzień rozliczenia transakcji**  Art. 429g ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pełna wartość nominalna zobowiązań do zapłaty dotyczących standaryzowanych transakcji kupna w przypadku instytucji, które zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości stosują księgowanie w dniu rozliczenia transakcji w odniesieniu do standaryzowanych transakcji kupna i sprzedaży oczekujących na rozliczenie.  Papiery wartościowe powiązane ze standaryzowanymi transakcjami sprzedaży zgłasza się w wierszu 0190 „inne aktywa”. |
| {0189;0010} | | **(-) Standaryzowane transakcje kupna oczekujące na rozliczenie: kompensacja zobowiązań do zapłaty w ujęciu na dzień rozliczenia transakcji zgodnie z art. 429g ust. 3 CRR**  Art. 429g ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część kwoty zgłoszonej w wierszu 0188 skompensowana przez pełną wartość nominalną wierzytelności gotówkowych powiązanych ze standaryzowanymi transakcjami sprzedaży oczekującymi na rozliczenie zgodnie z art. 429g ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0190;0010} | | **Inne aktywa**  Art. 429 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wszystkie aktywa inne niż kontrakty pochodne wymienione w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowe instrumenty pochodne i SFT (np. aktywa, które należy zgłaszać w tej komórce, to m.in. wierzytelności księgowe z tytułu zmiennego depozytu zabezpieczającego przekazanego w gotówce, pod warunkiem że zostały one ujęte zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości, aktywa płynne według definicji w ramach wskaźnika pokrycia wypływów netto, transakcje niezrealizowane i nierozliczone). Instytucje przeprowadzają wycenę w oparciu o zasady określone w art. 429b ust. 1 i art. 429 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje uwzględniają otrzymane środki pieniężne lub wszelkie papiery wartościowe przekazane kontrahentowi w ramach SFT i zachowane w bilansie (tj. nie zostały spełnione kryteria rachunkowe w zakresie usunięcia z bilansu). Ponadto instytucje ujmują tutaj pozycje, które odlicza się od kapitału podstawowego Tier I, pozycji kapitału dodatkowego Tier I (np. wartości niematerialne i prawne, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego itp.).  Kwoty zgłoszonej w wierszu {0191;0010} nie uwzględnia się jako zmniejszenia w obliczeniu niniejszego wiersza.  Mechanizm łączenia środków pieniężnych zgłasza się w wierszach {0193;0010}, {0194;0010}, {0195;0010}, {0196;0010}, {0197;0010} i {0198;0010}, a nie w tej komórce. |
| {0191;0010} | | **(-) Korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego do pozycji bilansowych**  Art. 429 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota korekt z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego odnoszących się do pozycji bilansowych, o których mowa w art. 429 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które instytucje odliczają zgodnie z art. 429 ust. 4 akapit ostatni rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszonej kwoty nie uwzględnia się jako zmniejszenia w obliczeniu innych aktywów zgłoszonych w wierszu {0190;0010}. |
| {0193;0010} | | **Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, których nie można kompensować pod względem ostrożnościowym: wartość zgodnie ze standardami rachunkowości**  Art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość księgowa mechanizmu łączenia środków pieniężnych, tj. mechanizmu, zgodnie z którym salda kredytowe lub debetowe kilku jednostkowych rachunków łączy się w celu zarządzania środkami pieniężnymi lub zarządzania płynnością, którego nie można kompensować zgodnie z art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0194;0010} | | **Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, których nie można kompensować pod względem ostrożnościowym: efekt ubruttowienia kompensowania zastosowanego w standardach rachunkowości**  Art. 429 ust. 7 lit. b) i art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota skompensowana zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w zakresie mechanizmu łączenia środków pieniężnych, którego nie można kompensować ostrożnościowo, zgłoszona w wierszu {0193;0010}. |
| {0195;0010} | | **Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, które można kompensować pod względem ostrożnościowym: wartość zgodnie ze standardami rachunkowości**  Art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość księgowa mechanizmu łączenia środków pieniężnych, tj. mechanizmu, zgodnie z którym salda kredytowe lub debetowe kilku jednostkowych rachunków łączy się w celu zarządzania środkami pieniężnymi lub zarządzania płynnością, który można kompensować zgodnie z art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0196;0010} | | **Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, które można kompensować pod względem ostrożnościowym: efekt ubruttowienia kompensowania zastosowanego w standardach rachunkowości**  Art. 429b ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota skompensowana zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w zakresie mechanizmu łączenia środków pieniężnych, który można kompensować ostrożnościowo, zgłoszona w wierszu {0195;0010}.  Jeżeli instytucja spełnia warunki przewidziane w art. 429b ust. 2 lit. b), w tym wierszu nie stosuje ubruttowienia do sald rozwiązanych na podstawie procesu określonego w art. 429b ust. 2 lit. a). |
| {0197;0010} | | **(-) Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, które można kompensować pod względem ostrożnościowym: uznawanie kompensowania zgodnie z art. 429b ust. 2 CRR**  Art. 429b ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota skompensowana z ekspozycji brutto związanych z mechanizmem łączenia środków pieniężnych (suma wierszy 0195 i 0196) zgodnie z art. 429b ust. 2. |
| {0198;0010} | | **(-) Uzgodnienia dotyczące łączenia środków pieniężnych, które można kompensować pod względem ostrożnościowym: uznawanie kompensowania zgodnie z art. 429b ust. 3 CRR**  Art. 429b ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 Kwota skompensowana z ekspozycji brutto związanych z mechanizmem łączenia środków pieniężnych (suma wierszy 0195 i 0196) zgodnie z art. 429b ust. 3. |
| {0200;0010} | | **Ubruttowienie przekazanego zabezpieczenia instrumentów pochodnych**  Art. 429c ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota wszelkich zabezpieczeń instrumentów pochodnych, pod warunkiem że udzielenie takiego zabezpieczenia zmniejsza kwotę aktywów zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, jak określono w art. 429c ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają początkowego depozytu zabezpieczającego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych zawieranych z kwalifikującym się kontrahentem centralnym ani kwalifikującego się zmiennego depozytu zabezpieczającego w gotówce, zgodnie z definicją zawartą w art. 429c ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0210;0010} | | **(-) Wierzytelności z tytułu zmiennego depozytu zabezpieczającego przekazanego w gotówce w ramach transakcji na instrumentach pochodnych**  Art. 429c ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wierzytelności z tytułu zmiennego depozytu zabezpieczającego wypłacane kontrahentowi w gotówce w ramach transakcji na instrumentach pochodnych, jeżeli instytucja jest zobowiązana, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, do ujęcia tych wierzytelności jako aktywów, pod warunkiem że spełnione zostały warunki określone w art. 429c ust. 3 lit. a)–e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w innych aktywach zgłoszonych w komórce {0190;0010}. |
| {0220;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym (początkowy depozyt zabezpieczający)**  Art. 429a ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Odpowiadająca (przekazanemu) początkowemu depozytowi zabezpieczającemu część wyłączonych ekspozycji wobec kwalifikującego się kontrahenta centralnego z tytułu rozliczanych za pośrednictwem klienta transakcji na instrumentach pochodnych, pod warunkiem że pozycje te spełniają warunki określone w art. 306 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w innych aktywach zgłoszonych w komórce {0190;0010}. |
| {0230;0010} | | **Korekty z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych traktowanych jako sprzedaż do celów księgowych**  Art. 429e ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość papierów wartościowych pożyczonych w ramach transakcji odkupu, które usuwa się z bilansu w wyniku transakcji traktowanej jako sprzedaż do celów księgowych zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości. |
| {0235;0010} | | **(-) Zmniejszenie wartości ekspozycji z tytułu kredytu na prefinansowanie lub kredytu przejściowego**  Art. 429 ust. 8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota odliczona od wartości ekspozycji z tytułu kredytu na prefinansowanie lub kredytu przejściowego zgodnie z art. 429 ust. 8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy uwzględnić w innych aktywach zgłoszonych w komórce {0190;0010}. |
| {0240;0010} | | **(-) Aktywa powiernicze**  Art. 429a ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość aktywów powierniczych, które są ujęte w bilansie instytucji stosownie do ogólnie przyjętych krajowych zasad rachunkowości, spełniają kryteria usunięcia z bilansu określone w MSSF 9 oraz – w stosownych przypadkach – kryteria niekonsolidacji określone w MSSF 10, zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przy założeniu niestosowania kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy zastosować storno wobec wszelkich kwot wynikających z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w innych aktywach zgłoszonych w komórce {0190;0010}. |
| {0250;0010} | | **(-) Ekspozycje wewnątrzgrupowe (na zasadzie nieskonsolidowanej) wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. c) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. c) i art. 113 ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje, które nie zostały skonsolidowane na odpowiednim poziomie konsolidacji i które mogą być traktowane zgodnie z art. 113 ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 113 ust. 6 lit. a)–e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz że właściwe organy wyraziły na to zgodę.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0251;0010} | | **(-) Ekspozycje z tytułu instytucjonalnego systemu ochrony wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. c) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. c) i art. 113 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje, które mogą być traktowane zgodnie z art. 113 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 113 ust. 7 lit. a)–i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz że właściwe organy wyraziły na to zgodę.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0900;0010} | | **(-) Ekspozycje z tytułu instytucjonalnego systemu ochrony wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. ca) rozporządzenia (UE) nr 575/2013**  Art. 429a ust. 1 lit. ca), art. 113 ust. 7, art. 114 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Ekspozycje, które mogą być traktowane zgodnie z art. 113 ust. 7 i art. 114 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 429a ust. 1 lit. ca) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0252;0010} | | **(-) Wyłączone gwarantowane części ekspozycji z tytułu kredytów eksportowych**  Art. 429a ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Objęte gwarancją części ekspozycji z tytułu kredytów eksportowych, które można wyłączyć, jeżeli spełnione zostaną warunki określone w art. 429a ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0253;0010} | | **(-) Wyłączona nadwyżka zabezpieczenia zdeponowana u agentów trójstronnych**  Art. 429a ust. 1 lit. k) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zdeponowana u agentów trójstronnych nadwyżka zabezpieczenia, która nie jest przedmiotem udzielonej pożyczki i którą można wyłączyć zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. k).  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0254;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje sekurytyzowane stanowiące przeniesienie istotnej części ryzyka**  Art. 429a ust. 1 lit. m) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Sekurytyzowane ekspozycje z tytułu tradycyjnych sekurytyzacji, które spełniają warunki przeniesienia istotnej części ryzyka ustanowione w art. 244 ust. 2.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0255;0010} | | **(-) Ekspozycje wobec banku centralnego wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. n) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. n) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0256;0010} | | **(-) Bankowe usługi pomocnicze świadczone przez CDPW/instytucje, wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. o) rozporządzenia (UE) nr 575/2013**  Art. 429a ust. 1 lit. o) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0257;0010} | | **(-) Bankowe usługi pomocnicze świadczone przez wyznaczone instytucje, wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. p) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. p) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0260;0010} | | **(-) Ekspozycje wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. j) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że spełnione zostały określone w tym przepisie warunki.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0261;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje publicznych instytucji kredytowych wspierających rozwój – inwestycje sektora publicznego**  Art. 429a ust. 1 lit. d) i art. 429a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje z tytułu aktywów, które stanowią należności od rządów centralnych, samorządów regionalnych, władz lokalnych lub podmiotów sektora publicznego w związku z inwestycjami sektora publicznego, które można wyłączyć zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jeżeli należność kwalifikuje się również jako kredyt preferencyjny na mocy art. 429a ust. 3, nie zgłasza się jej w tej komórce, ale w stosownych przypadkach w wierszach 0262–0264.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0262;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje publicznych instytucji kredytowych wspierających rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez publiczną instytucję kredytową wspierającą rozwój**  Art. 429a ust. 1 lit. d) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje wynikające z kredytów preferencyjnych, w tym przeniesienia kredytów preferencyjnych, udzielanych przez publiczne kredytowe instytucje wspierające rozwój, które można wyłączyć zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy uwzględnić również ekspozycje jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0263;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje publicznych instytucji kredytowych wspierających rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez podmiot utworzony bezpośrednio przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego**  Art. 429a ust. 1 lit. d) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje wynikające z kredytów preferencyjnych, w tym przeniesienia kredytów preferencyjnych, udzielanych przez podmiot utworzony bezpośrednio przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego, które można wyłączyć zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. d). Należy uwzględnić również ekspozycje jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0264;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje publicznych instytucji kredytowych wspierających rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez podmiot utworzony przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego poprzez pośredniczącą instytucję kredytową**  Art. 429a ust. 1 lit. d) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje wynikające z kredytów preferencyjnych, w tym przeniesienia kredytów preferencyjnych, udzielanych przez podmiot utworzony przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego poprzez pośredniczącą instytucję kredytową, które można wyłączyć zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. d). Należy uwzględnić również ekspozycje jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0910;0010} | | **(-) Ekspozycje wobec udziałowców wyłączone zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. da) CRR)**  Art. 429a ust. 1 lit. da) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ekspozycje instytucji wobec udziałowców będących instytucjami kredytowymi, pod warunkiem że są one zabezpieczone i że spełnione zostały wszystkie warunki określone w lit. da).  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0265;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu przeniesienia kredytu preferencyjnego przez niepubliczne instytucje (lub jednostki) kredytowe wspierające rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez publiczną instytucję kredytową wspierającą rozwój**  Art. 429a ust. 1 lit. e) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Części ekspozycji wynikające z przeniesienia kredytów preferencyjnych do innych instytucji kredytowych, jeżeli kredytów preferencyjnych udzieliła publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój. Należy uwzględnić również części ekspozycji jednostek instytucji, które nie są traktowane przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0266;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu przeniesienia kredytu preferencyjnego przez niepubliczne instytucje (lub jednostki) kredytowe wspierające rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez podmiot utworzony bezpośrednio przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego**  Art. 429a ust. 1 lit. e) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Części ekspozycji wynikające z przeniesienia kredytów preferencyjnych do innych instytucji kredytowych, jeżeli kredytów preferencyjnych udzielił podmiot bezpośrednio utworzony przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego. Należy uwzględnić również części ekspozycji jednostek instytucji, które nie są traktowane przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0267;0010} | | **(-) Wyłączone ekspozycje z tytułu przeniesienia kredytu preferencyjnego przez niepubliczne instytucje (lub jednostki) kredytowe wspierające rozwój – kredyty preferencyjne udzielone przez podmiot utworzony przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego poprzez pośredniczącą instytucję kredytową**  Art. 429a ust. 1 lit. e) i art. 429a ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Części ekspozycji wynikające z przeniesienia kredytów preferencyjnych do innych instytucji kredytowych, jeżeli kredytów preferencyjnych udzielił podmiot utworzony przez rząd centralny, samorządy regionalne lub władze lokalne państwa członkowskiego poprzez pośredniczącą instytucję kredytową. Należy uwzględnić również części ekspozycji jednostek instytucji, które nie są traktowane przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0268;0010} | | **(-) Ekspozycje odliczane zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. q) CRR**  Art. 429a ust. 1 lit. q)  Ekspozycje podlegające traktowaniu określonemu w art. 72e ust. 5 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłoszoną kwotę należy także uwzględnić w odpowiednich komórkach powyżej, jak gdyby nie miało zastosowania żadne wyłączenie. |
| {0269;0010} | **Dodatkowa kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni zgodnie z art. 3 CRR**  Art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłasza się dodatkową kwotę ekspozycji wskaźnika dźwigni. Obejmuje ona wyłącznie kwoty dodatkowe. | |
| {0270;0010} | | **(-) Odliczona kwota aktywów – kapitał Tier I – w pełni wprowadzona definicja**  Art. 429a ust. 1 lit. b) i art. 499 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Obejmuje wszystkie korekty dotyczące wartości aktywów, które są wymagane na mocy następujących artykułów:  – art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub  – art. 36–47 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub  – art. 56–60 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  stosownie do przypadku.  Instytucje uwzględniają wyłączenia, opcje alternatywne i odstępstwa w odniesieniu do takich odliczeń, określone w art. 48, 49 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez uwzględniania odstępstwa określonego w części dziesiątej tytuł I rozdział 1, 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W celu uniknięcia podwójnego liczenia instytucje nie zgłaszają korekt już zastosowanych zgodnie z art. 111 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 podczas obliczania wartości ekspozycji w komórkach od {0010;0010} do {0269;0010} ani korekt, które nie stanowią odliczenia wartości określonego składnika aktywów.  Ponieważ kwoty te zostały już odliczone od miary kapitału, zmniejszają one wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni i zgłasza się je jako wartość ujemną. |
| {0280;0010} | | **(-) Odliczona kwota aktywów – kapitał Tier I – definicja przejściowa**  Art. 429a ust. 1 lit. b) i art. 499 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Obejmuje wszystkie korekty, które korygują wartość składnika aktywów i które są wymagane na mocy następujących artykułów:  – art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub  – art. 36–47 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub  – art. 56–60 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  stosownie do przypadku.  Instytucje uwzględniają wyłączenia, opcje alternatywne i odstępstwa w odniesieniu do takich odliczeń, określone w art. 48, 49 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oprócz uwzględniania odstępstw określonych w części dziesiątej tytuł I rozdział 1, 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W celu uniknięcia podwójnego liczenia instytucje nie zgłaszają korekt już zastosowanych zgodnie z art. 111 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 podczas obliczania wartości ekspozycji w komórkach od {0010;0010} do {0269;0010} ani korekt, które nie stanowią odliczenia wartości określonego składnika aktywów.  Ponieważ kwoty te zostały już odliczone od miary kapitału, zmniejszają one wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni i zgłasza się je jako wartość ujemną. |
| {0290;0010} | | **Suma miary ekspozycji wskaźnika dźwigni – przy zastosowaniu w pełni wprowadzonej definicji kapitału Tier I**  Instytucje zgłaszają sumę wszystkich wierszy od 0010 do 0269 i wiersza 0270. |
| {0300;0010} | | **Suma miary ekspozycji wskaźnika dźwigni – przy zastosowaniu definicji przejściowej kapitału Tier I**  Instytucje zgłaszają sumę wszystkich wierszy od 0010 do 0269 i wiersza 0280. |
| **Wiersz i kolumna** | | **Kapitał** |
| {0310;0010} | | **Kapitał Tier I – w pełni wprowadzona definicja**  Art. 429 ust. 3 i art. 499 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jest to kwota kapitału Tier I obliczona zgodnie z art. 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez uwzględniania odstępstwa określonego w części dziesiątej tytuł I rozdział 1, 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0320;0010} | | **Kapitał Tier I – definicja przejściowa**  Art. 429 ust. 3 i art. 499 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jest to kwota kapitału Tier I obliczona zgodnie z art. 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, po uwzględnieniu odstępstwa określonego w części dziesiątej tytuł I rozdział 1, 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| **Wiersz i kolumna** | | **Wskaźnik dźwigni** |
| {0330;0010} | | **Wskaźnik dźwigni – przy zastosowaniu w pełni wprowadzonej definicji kapitału Tier I**  Art. 429 ust. 2 i art. 499 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jest to wskaźnik dźwigni obliczany zgodnie z niniejszym załącznikiem część II pkt 2. |
| {0340;0010} | | **Wskaźnik dźwigni – przy zastosowaniu definicji przejściowej kapitału Tier I**  Art. 429 ust. 2 i art. 499 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jest to wskaźnik dźwigni obliczany zgodnie z niniejszym załącznikiem część II pkt 3. |
| **Wiersz i kolumna** | | **Wymogi: kwoty** |
| {0350;0010} | | **Wymóg w ramach filaru II (P2R) w celu uwzględnienia ryzyka nadmiernej dźwigni**  Art. 104 i 104a dyrektywy 2013/36/UE; dodatkowe fundusze własne wymagane przez właściwy organ przeznaczone na łagodzenie ryzyka nadmiernej dźwigni, o których mowa w art. 104 dyrektywy 2013/36/UE. |
| {0360;0010} | | **W tym: składające się z kapitału podstawowego Tier I**  Część P2R, o którym mowa w wierszu 0350, którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału podstawowego Tier I. |
| {0370;0010} | | **Bufor wskaźnika dźwigni G-SII**  Art. 92 ust. 1a rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Globalne instytucje o znaczeniu systemowym zgłaszają wartość narzutu globalnej instytucji o znaczeniu systemowym dla wskaźnika dźwigni określoną zgodnie z art. 92 ust. 1a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Globalne instytucje o znaczeniu systemowym zgłaszają tę kwotę zgodnie ze stanem na dzień zastosowania buforu wynikającego z rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0380;0010} | | **Wytyczne w ramach filaru II (P2G) w celu uwzględnienia ryzyka nadmiernej dźwigni**  Art. 104b dyrektywy 2013/36/UE; dodatkowe fundusze własne, o których poinformował właściwy organ, przeznaczone na łagodzenie ryzyka nadmiernej dźwigni, o których mowa w art. 104b dyrektywy 2013/36/UE. |
| {0390;0010} | | **W tym: składające się z kapitału podstawowego Tier I**  Część P2G, o których mowa w wierszu 0380, którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału podstawowego Tier I. |
| {0400;0010} | | **W tym: składające się z kapitału Tier I**  Część P2G, o których mowa w wierszu 0380, którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału Tier I. |
| **Wiersz i kolumna** | | **Wymogi: wskaźniki** |
| {0410;0010} | | **Wymóg w ramach filaru I dotyczący wskaźnika dźwigni**  Art. 92 ust. 1 lit. d), art. 429a ust. 7 i art. 429a ust. 1 lit. n) rozporządzenia (UE) nr 575/2013; wskaźnik dźwigni wymagany do łagodzenia ryzyka nadmiernej dźwigni, o którym mowa w art. 92 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje, które wyłączają ekspozycje wobec banku centralnego instytucji, o których mowa w art. 429a ust. 1 lit. n), zgłaszają wymóg dotyczący skorygowanego wskaźnika dźwigni zgodnie z art. 429a ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0420;0010} | | **Całkowity wymóg dotyczący wskaźnika dźwigni w ramach procesu przeglądu i oceny nadzorczej (TSLRR)**  Art. 104 i 104a dyrektywy 2013/36/UE  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. wymóg w ramach filaru 1 dotyczący wskaźnika dźwigni zgłoszony w wierszu 0410; 2. wskaźnik dodatkowych funduszy własnych wymaganych przez właściwy organ (P2R), przeznaczonych na łagodzenie ryzyka nadmiernej dźwigni, o których mowa w art. 104 dyrektywy 2013/36/UE.   Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (ii), dzieląc wartość z komórki {0350;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Jeżeli właściwy organ nie podał żadnych wymogów w zakresie dodatkowych funduszy własnych, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| {0430;0010} | | **TSLRR: składający się z kapitału podstawowego Tier I**  Część wskaźnika dodatkowych funduszy własnych, o którym mowa w wierszu 0420 pkt (ii), którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału podstawowego Tier I.  Instytucje obliczają tę wartość, dzieląc wartość z komórki {0360;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}. |
| {0440;0010} | | **Całkowity wymóg dotyczący wskaźnika dźwigni (OLRR)**  Art. 92 ust. 1a rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. TSLRR, o którym mowa w wierszu 0420; 2. bufora wskaźnika dźwigni globalnej instytucji o znaczeniu systemowym, zgodnie z art. 92 ust. 1a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wyrażonego jako odsetek całkowitej ekspozycji wskaźnika dźwigni.   Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (ii), dzieląc wartość z komórki {0370;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Globalne instytucje o znaczeniu systemowym uwzględniają pkt (ii) jedynie zgodnie ze stanem na dzień zastosowania buforu wynikającego z rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jeżeli żaden narzut globalnej instytucji o znaczeniu systemowym nie ma zastosowania, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| {0450;0010} | | **Całkowity wymóg dotyczący wskaźnika dźwigni (OLRR) i wskaźnik na podstawie wytycznych w ramach filaru II (P2G)**  Art. 104b dyrektywy 2013/36/UE  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. OLRR, o którym mowa w wierszu 0440; 2. dodatkowych funduszy własnych, o których poinformował właściwy organ, przeznaczonych na przeciwdziałanie ryzyku nadmiernej dźwigni, zgodnie z art. 104b dyrektywy 2013/36/UE, wyrażonych jako odsetek całkowitej ekspozycji wskaźnika dźwigni.   Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (ii), dzieląc wartość z komórki {0380;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| {0460;0010} | | **OLRR i P2G: składające się z kapitału podstawowego Tier I**  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. części wskaźnika dodatkowych funduszy własnych, którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału podstawowego Tier I, o którym mowa w wierszu 0430; 2. części współczynnika P2G, o którym mowa w wierszu 0450 pkt (ii), którą zgodnie z informacjami przekazanymi przez właściwy organ należy utrzymywać w postaci kapitału podstawowego Tier I.   Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (ii), dzieląc wartość z komórki {0390;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| {0470;0010} | | **OLRR i P2G: składające się z kapitału Tier I**  Suma następujących pkt (i), (ii) oraz (iii):   1. wymogu SREP dotyczącego łącznego wskaźnika dźwigni, o którym mowa w wierszu 0420; 2. bufora wskaźnika dźwigni globalnej instytucji o znaczeniu systemowym, zgodnie z art. 92 ust. 1a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wyrażonego jako odsetek całkowitej ekspozycji wskaźnika dźwigni; 3. części współczynnika P2G, o którym mowa w wierszu 0450 pkt (ii), którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w postaci kapitału Tier I.   Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (ii), dzieląc wartość z komórki {0370;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Instytucje obliczają wartość zgłaszaną w pkt (iii), dzieląc wartość z komórki {0400;0010} przez wartość z komórki {0300;0010}.  Jeżeli żaden narzut dla globalnej instytucji o znaczeniu systemowym nie ma zastosowania, zgłasza się wyłącznie pkt (i) i (iii).  Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i) i (ii). |
| **Wiersz i kolumna** | | **Pozycje uzupełniające** |
|  | | Rozporządzenie (UE) nr 575/2013 |
| {0490;0010} | | **Wskaźnik dźwigni w przypadku niestosowania tymczasowego traktowania niezrealizowanych zysków i strat wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody**  Art. 468 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje, które zdecydowały się stosować tymczasowe traktowanie określone w art. 468 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zgłaszają wskaźnik dźwigni, który miałyby w przypadku niestosowania tego traktowania. |

**4.** **C 40.00 – Podejście alternatywne do miary ekspozycji (LR1)**

20. W tej części sprawozdawczości gromadzone są informacje na temat podejścia alternatywnego do instrumentów pochodnych, SFT, pozycji pozabilansowych, wyłączonych inwestycji sektora publicznego oraz wyłączonych ekspozycji na kredyty preferencyjne.

21. Instytucje określają „księgowe wartości bilansowe” w LR1 w oparciu o mające zastosowanie standardy rachunkowości zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. „Wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM” odnosi się do księgowej wartości bilansowej, która nie uwzględnia żadnych efektów kompensowania lub innego ograniczenia ryzyka kredytowego.

22. Instytucje zgłaszają pozycje LR1, tak jakby pozycje ze znakiem ujemnym we wzorze LRCalc (np. wyłączenia/odliczenia) zgodnie z konwencją znaku określoną w niniejszym załączniku część I pkt 9 nie miały zastosowania, z wyjątkiem wierszy {0270;0010} i{0280;0010}.

23. {r0410;c0010} we wzorze 40.00 zgłaszają wyłącznie:

* duże instytucje, które są globalnymi instytucjami o znaczeniu systemowym albo wyemitowały papiery wartościowe dopuszczane do obrotu na rynku regulowanym z częstotliwością półroczną,
* duże instytucje inne niż globalne instytucje o znaczeniu systemowym, które nie emitują papierów dopuszczanych do obrotu z częstotliwością roczną,
* instytucje inne niż duże instytucje oraz małe i niezłożone instytucje, które wyemitowały papiery wartościowe dopuszczane do obrotu na rynku regulowanym z częstotliwością roczną.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz i kolumna** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| {0010;0010} | **Instrumenty pochodne – księgowa wartość bilansowa**  Jest to suma komórek {0020;010}, {0050;0010} i {0060;0010}. |
| {0010;0020} | **Instrumenty pochodne – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Jest to suma komórek {0020;0020}, {0050;0020} i {0060;0020}. |
| {0010;0070} | **Instrumenty pochodne – kwota referencyjna**  Jest to suma komórek {0020;0070}, {0050;0070} i {0060;0070}. |
| {0020;0010} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) – księgowa wartość bilansowa**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku których instytucja sprzedaje ochronę kredytową kontrahentowi, a umowę ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów. |
| {0020;0020} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja sprzedaje ochronę kredytową kontrahentowi, a umowę ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów przy założeniu niestosowania kompensat ostrożnościowych lub księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową) |
| {0020;0070} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) – kwota referencyjna**  Jest to suma komórek {0030;0070} i {0040;0070}. |
| {0020;0075} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) – kwota referencyjna po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych (sprzedana ochrona) jak w komórce {0020; 0070} po zmniejszeniu o wszelkie ujemne zmiany wartości godziwej, które wprowadzono do kapitału Tier I w odniesieniu do wystawionego kredytowego instrumentu pochodnego. |
| {0030;0070} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) podlegające klauzuli likwidacji – kwota referencyjna**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja sprzedaje ochronę kredytową kontrahentowi podlegającemu klauzuli likwidacji.  Klauzulę likwidacji definiuje się jako klauzulę dającą stronie wypełniającej zobowiązania prawo do szybkiego zakończenia i rozliczenia wszystkich transakcji objętych umową, w przypadku gdy kontrahent nie wywiązuje się ze swoich zobowiązań, jak również w przypadku jego bankructwa lub niewypłacalności.  Instytucje biorą pod uwagę wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te przypisane do portfela handlowego. |
| {0040;0070} | **Kredytowe instrumenty pochodne (sprzedana ochrona) niepodlegające klauzuli likwidacji – kwota referencyjna**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja sprzedaje ochronę kredytową kontrahentowi, który nie podlega klauzuli likwidacji.  Klauzulę likwidacji definiuje się jako klauzulę dającą stronie wypełniającej zobowiązania prawo do szybkiego zakończenia i rozliczenia wszystkich transakcji objętych umową, w przypadku gdy kontrahent nie wywiązuje się ze swoich zobowiązań, jak również w przypadku jego bankructwa lub niewypłacalności.  Instytucje biorą pod uwagę wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te przypisane do portfela handlowego. |
| {0050;0010} | **Kredytowe instrumenty pochodne (zakupiona ochrona) – księgowa wartość bilansowa**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja nabywa ochronę kredytową od kontrahenta, a umowę ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów.  Instytucje biorą pod uwagę wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te przypisane do portfela handlowego. |
| {0050;0020} | **Kredytowe instrumenty pochodne (zakupiona ochrona) –wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja nabywa ochronę kredytową od kontrahenta, a umowę ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów przy założeniu niestosowania kompensat ostrożnościowych lub księgowych ani efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Instytucje biorą pod uwagę wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te przypisane do portfela handlowego. |
| {0050;0070} | **Kredytowe instrumenty pochodne (zakupiona ochrona) – kwota referencyjna**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku których instytucja nabywa ochronę kredytową od kontrahenta.  Instytucje biorą pod uwagę wszystkie kredytowe instrumenty pochodne, nie tylko te przypisane do portfela handlowego. |
| {0050;0075} | **Kredytowe instrumenty pochodne (zakupiona ochrona) – kwota referencyjna po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych (zakupiona ochrona) jak w komórce {0050;0070} po zmniejszeniu o wszelkie dodatnie zmiany wartości godziwej, które wprowadzono do kapitału Tier I w odniesieniu do zakupionego kredytowego instrumentu pochodnego. |
| {0050;0085} | **Kredytowe instrumenty pochodne (zakupiona ochrona) – kwota referencyjna po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń (ta sama nazwa referencyjna)**  Instytucje zgłaszają kwotę referencyjną kredytowych instrumentów pochodnych, w przypadku gdy instytucja nabywa ochronę kredytową na taką samą nazwę referencyjną instrumentów bazowych jak kredytowe instrumenty pochodne wystawione przez instytucję zgłaszającą dane.  Do celów zgłaszania wartości tej komórki nazwy referencyjne instrumentów bazowych uznaje się za takie same, jeżeli odnoszą się do tego samego podmiotu prawnego i poziomu uprzywilejowania.  Zakupioną ochronę kredytową dla grupy podmiotów referencyjnych uznaje się za taką samą, jeżeli ochrona ta odpowiada pod względem ekonomicznym nabyciu ochrony osobno dla każdej z poszczególnych nazw w grupie.  Jeżeli instytucja nabywa ochronę kredytową dla grupy nazw referencyjnych, wówczas tę ochronę kredytową uznaje się za taką samą jedynie w przypadku, gdy zakupiona ochrona kredytowa obejmuje całość podzbiorów grupy, w odniesieniu do której sprzedano ochronę kredytową. Innymi słowy, kompensowanie można uznać jedynie, gdy grupa podmiotów referencyjnych i poziom podporządkowania w obu transakcjach są identyczne.  W przypadku każdej nazwy referencyjnej kwoty referencyjne ochrony kredytowej uwzględnionej na potrzeby sprawozdawczości w tej komórce nie mogą przekroczyć wartości zgłoszonych w komórkach {0020;0075} i {0050;0075}. |
| {0060;0010} | **Finansowe instrumenty pochodne – księgowa wartość bilansowa**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają księgową wartość bilansową zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli umowy ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów. |
| {0060;0020} | **Finansowe instrumenty pochodne – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli umowy ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów, przy założeniu niestosowania kompensat ostrożnościowych lub księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową). |
| {0060;0070} | **Finansowe instrumenty pochodne – kwota referencyjna**  W tej komórce uwzględnia się kwotę referencyjną umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0071;0010} | **Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych – księgowa wartość bilansowa**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa SFT zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, jeżeli umowy ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają otrzymanych środków pieniężnych ani żadnych papierów wartościowych przekazanych kontrahentowi w ramach wyżej wymienionych transakcji i zachowanych w bilansie (tj. nie zostały spełnione kryteria rachunkowe w zakresie usunięcia z bilansu). Instytucje podają te pozycje w komórce {0090;0010}. |
| {0071;0020} | **Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, jeżeli umowy ujmuje się w bilansie jako składnik aktywów, przy założeniu niestosowania kompensat ostrożnościowych lub księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Jeżeli zaksięgowano sprzedaż w odniesieniu do SFT w ramach mających zastosowanie standardów rachunkowości, instytucje rozwiązują wszystkie zaksięgowane pozycje dotyczące sprzedaży.  W tej komórce instytucje nie uwzględniają otrzymanych środków pieniężnych ani żadnych papierów wartościowych przekazanych kontrahentowi w ramach wyżej wymienionych transakcji i zachowanych w bilansie (tj. nie zostały spełnione kryteria rachunkowe w zakresie usunięcia z bilansu). Instytucje podają te pozycje w komórce {0090;0020}. |
| {0090;0010} | **Inne aktywa – księgowa wartość bilansowa**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do wszystkich aktywów innych niż umowy wymienione w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych oraz SFT. |
| {0090;0020} | **Inne aktywa – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Art. 4 ust. 1 pkt 77 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do wszystkich aktywów innych niż umowy wymienione w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych oraz SFT, przy założeniu niestosowania efektów kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową). |
| {0095;0070} | **Pozycje pozabilansowe**  Instytucje zgłaszają wartość nominalną pozycji pozabilansowych. W tej komórce instytucje nie uwzględniają umów wymienionych w załączniku II do rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kredytowych instrumentów pochodnych i SFT zgodnie z art. 429f ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0210;0020} | **Zabezpieczenie gotówkowe otrzymane w transakcjach na instrumentach pochodnych – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do zabezpieczenia gotówkowego otrzymanego w transakcjach na instrumentach pochodnych, przy założeniu niestosowania kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Do celów tej komórki środki pieniężne definiuje się jako łączną kwotę środków pieniężnych, w tym monet i banknotów w poszczególnych walutach. Łączną kwotę depozytów utrzymywanych w bankach centralnych uwzględnia się w zakresie, w jakim możliwe jest wycofanie tych depozytów w warunkach skrajnych. Instytucje nie zgłaszają w tej komórce środków pieniężnych zdeponowanych w innych instytucjach. |
| {0220;0020} | **Wierzytelności z tytułu zabezpieczenia gotówkowego przekazanego w ramach transakcji na instrumentach pochodnych – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do wierzytelności z tytułu zabezpieczenia gotówkowego przekazanego w ramach transakcji na instrumentach pochodnych, przy założeniu niestosowania kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Instytucje, które zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości mogą dokonać kompensaty wierzytelności z tytułu złożonego zabezpieczenia gotówkowego z odnośnym zobowiązaniem będącym instrumentem pochodnym (ujemna wartość godziwa) i które decydują się tak postąpić, wycofują kompensatę i zgłaszają wierzytelność gotówkową netto. |
| {0230;0020} | **Papiery wartościowe otrzymane w ramach transakcji ujmowane jako aktywa – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do papierów wartościowych otrzymanych w ramach SFT, które uznawane są jako aktywa w ramach mających zastosowanie standardów rachunkowości przy założeniu niestosowania kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową). |
| {0240;0020} | **Udzielanie kredytów gotówkowych przez spółkę pośredniczącą w ramach SFT (wierzytelności gotówkowe) – wartość księgowa przy założeniu niestosowania kompensowania ani innego CRM**  Księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do wierzytelności gotówkowej z tytułu środków pieniężnych przekazanych właścicielowi papierów wartościowych w formie pożyczki w toku kwalifikującej się transakcji udzielenia pożyczki gotówkowej przez spółkę pośredniczącą, przy założeniu niestosowania kompensat księgowych ani innych efektów CRM (tj. należy rozwiązać wszelkie kwoty wynikające z kompensat księgowych lub CRM, które miały wpływ na wartość księgową).  Do celów tej komórki środki pieniężne definiuje się jako łączną kwotę środków pieniężnych, w tym monet i banknotów w poszczególnych walutach. Łączną kwotę depozytów utrzymywanych w bankach centralnych uwzględnia się w zakresie, w jakim możliwe jest wycofanie tych depozytów w warunkach skrajnych. Instytucje nie zgłaszają w tej komórce środków pieniężnych zdeponowanych w innych instytucjach.  Transakcję udzielenia pożyczki gotówkowej przez spółkę pośredniczącą definiuje się jako połączenie dwóch rodzajów transakcji, w przypadku których instytucja pożycza papiery wartościowe od właściciela papierów wartościowych i w formie pożyczki przekazuje je pożyczkobiorcy papierów wartościowych. Instytucja równocześnie otrzymuje zabezpieczenie gotówkowe od pożyczkobiorcy papierów wartościowych i w formie pożyczki przekazuje otrzymane środki pieniężne właścicielowi papierów wartościowych. Kwalifikująca się transakcja udzielenia pożyczki gotówkowej przez spółkę pośredniczącą musi spełniać wszystkie następujące warunki:  a) obie transakcje, z których składa się kwalifikująca się transakcja udzielenia pożyczki gotówkowej przez spółkę pośredniczącą, przeprowadzane są w tym samym dniu zawarcia transakcji lub, w przypadku transakcji międzynarodowych, w następujących po sobie dniach roboczych;  b) w przypadku gdy dane transakcje nie określają terminu zapadalności, instytucja posiada prawo do zamknięcia transakcji udzielenia pożyczki gotówkowej po obu stronach, czyli obu transakcji, które ją tworzą, w dowolnym momencie i bez uprzedzenia;  c) w przypadku gdy dane transakcje określają termin zapadalności, transakcja udzielenia pożyczki gotówkowej nie prowadzi do niedopasowania terminów zapadalności po stronie instytucji; instytucja posiada prawo do zamknięcia transakcji udzielenia pożyczki gotówkowej po obu stronach, czyli obu transakcji, które ją tworzą, w dowolnym momencie i bez uprzedzenia;  d) transakcja udzielenia pożyczki gotówkowej przez spółkę pośredniczącą nie prowadzi do żadnej innej dodatkowej ekspozycji. |
| {0270;0010} | **Inwestycje sektora publicznego – należności od rządów centralnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od rządów centralnych w związku z inwestycjami sektora publicznego.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0280;0010} | **Inwestycje sektora publicznego – należności od samorządów regionalnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od samorządów regionalnych w związku z inwestycjami sektora publicznego.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0290;0010} | **Inwestycje sektora publicznego – należności od władz lokalnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od władz lokalnych w związku z inwestycjami sektora publicznego.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0300;0010} | **Inwestycje sektora publicznego – należności od podmiotów sektora publicznego – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od podmiotów sektora publicznego w związku z inwestycjami sektora publicznego.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0310;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od rządów centralnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od rządów centralnych w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0310;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od rządów centralnych – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych rządom centralnym.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0320;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od samorządów regionalnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od samorządów regionalnych w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0320;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od samorządów regionalnych – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych samorządom regionalnym.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0330;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od władz lokalnych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od władz lokalnych w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0330;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od władz lokalnych – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych władzom lokalnym.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0340;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od podmiotów sektora publicznego – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od podmiotów sektora publicznego w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0340;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od podmiotów sektora publicznego – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych podmiotom sektora publicznego.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0350;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od przedsiębiorstw niefinansowych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od przedsiębiorstw niefinansowych w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0350;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od przedsiębiorstw niefinansowych – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych przedsiębiorstwom niefinansowym.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0360;0010} | **Kredyty preferencyjne – należności od gospodarstw domowych – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do aktywów, które stanowią należności od gospodarstw domowych w związku z kredytami preferencyjnymi.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0360;0070} | **Kredyty preferencyjne – należności od gospodarstw domowych – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota referencyjna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią kredytów preferencyjnych udzielonych gospodarstwom domowym.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0370;0010} | **Kredyty preferencyjne – przeniesienia – księgowa wartość bilansowa**  Jeżeli instytucja jest publiczną instytucją kredytową wspierającą rozwój, księgowa wartość bilansowa zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości w odniesieniu do przeniesienia kredytów preferencyjnych, w przypadku gdy kredyty preferencyjne nie zostały udzielone przez samą instytucję.  Należy również uwzględnić księgowe wartości bilansowe jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0370;0070} | **Kredyty preferencyjne – przeniesienia – kwota referencyjna/wartość nominalna**  Jeżeli instytucja jest publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój, kwota nominalna pozycji pozabilansowych w związku z niewykorzystaną częścią przeniesionych kredytów preferencyjnych, w przypadku gdy kredyty preferencyjne nie zostały udzielone przez samą instytucję.  Należy również uwzględnić kwoty referencyjne jednostki instytucji traktowanej przez właściwy organ jako publiczna kredytowa instytucja wspierająca rozwój, zgodnie z art. 429a ust. 2 akapit ostatni. |
| {0380;0010} | **Ekspozycje wobec banków centralnych – księgowa wartość bilansowa**  Instytucje zgłaszają, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, wartość następujących ekspozycji wobec banku centralnego instytucji: (i) monety i banknoty stanowiące legalną walutę w jurysdykcji banku centralnego; (ii) aktywa stanowiące należności od banków centralnych, w tym rezerwy posiadane w banku centralnym.  Instytucje uwzględniają wyłącznie ekspozycje spełniające obydwa poniższe warunki: a) są denominowane w tej samej walucie co depozyty przyjęte przez instytucję; b) ich średni termin zapadalności nie przekracza znacząco średniego terminu zapadalności depozytów przyjętych przez instytucję.  Instytucje zgłaszają te ekspozycje niezależnie od tego, czy są wyłączone z miary ekspozycji całkowitej zgodnie z art. 429a ust. 5 i 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0390;0140} | **Wartość ekspozycji wobec banku centralnego wykorzystywana do obliczania wymogu dotyczącego skorygowanego wskaźnika dźwigni, o którym mowa w art. 429a ust. 7 CRR – kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Średnia dzienna całkowita wartość ekspozycji instytucji wobec jej banku centralnego, obliczona w pełnym okresie utrzymywania rezerw obowiązkowych przez bank centralny bezpośrednio poprzedzającym datę, o której mowa w art. 429a ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które to ekspozycje kwalifikują się do wyłączenia zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. n) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0400;0140} | **Miara ekspozycji wskaźnika dźwigni wykorzystywana do obliczania wymogu dotyczącego skorygowanego wskaźnika dźwigni, o którym mowa w art. 429a ust. 7 CRR – kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Miara ekspozycji całkowitej instytucji w rozumieniu art. 429 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym wszelkie ekspozycje wyłączone zgodnie z art. 429 ust. 1 lit. n) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w dniu, o którym mowa w art. 429a ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0410;0010} | **Aktywa ogółem**  Instytucje zgłaszają w tej pozycji aktywa ogółem zgodnie z zakresem zastosowanym w opublikowanych sprawozdaniach finansowych. |

**5.** **C 43.00 – Alternatywny podział składników miary ekspozycji wskaźnika dźwigni (LR4)**

24. Instytucje zgłaszają w LR4 wartości ekspozycji wskaźnika dźwigni po zastosowaniu wyłączeń i odliczeń we wzorze LRCalc, tj. pozycje ze znakiem ujemnym zapisane zgodnie z konwencją znaku określoną w niniejszym załączniku część I pkt 9, z wyjątkiem wierszy {0270;0010} i {0280;0010}.

25. Aby uniknąć podwójnego liczenia, instytucje stosują następujące równanie:

Suma wszystkich wierszy od {0010; 0010} do {0269;0010} we wzorze LRCalc jest równa = [{LR4;0010;0010} + {LR4;0040;0010} + {LR4;0050;0010} + {LR4;0060;0010} + {LR4;0065;0010} + {LR4;0070;0010} + {LR4;0080;0010} + {LR40;080;0020} + {LR4;0090;0010} + {LR4;00090;0020} + {LR4;0140;0010} + {LR4;0140;0020} + {LR4;0180;0010} + {LR4;0180;0020} + {LR4;190;0010} + {LR4;0190;0020} + {LR4;0210;0010} + {LR4;0210;0020} + {LR4;0230;0010} + {LR4;0230;0020} + {LR4;0280;0010} + {LR4;0280;0020} + {LR4;0290;0010} + {LR4;0290;0020}].

26. Aby zachować spójność z wartościami ekspozycji wskaźnika dźwigni, kwoty ekspozycji ważone ryzykiem należy również zgłaszać przy zastosowaniu w pełni wprowadzonej definicji. Korekty minimalnego progu kapitałowego nie będą uwzględniane do celów niniejszego wzoru.

27. Instytucje zgłaszają kontrahenta w związku z kwotą ekspozycji ważonej ryzykiem po zastosowaniu technik ograniczania ryzyka kredytowego z efektami substytucyjnymi. Instytucje zgłaszają kontrahenta w związku z ekspozycją wskaźnika dźwigni według pierwotnego kontrahenta, tj. bez uwzględniania żadnego ograniczenia ryzyka kredytowego ani efektów substytucyjnych mających zastosowanie do kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz i kolumna** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| {0010;0010} | **Pozycje pozabilansowe – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni obliczana jako suma {LRCalc;0150;0010}, {LRCalc;0160;0010}, {LRCalc;0165;0010} {LRCalc;0170;0010} i {LRCalc;0180;0010}, z wyłączeniem odpowiednich ekspozycji wewnątrzgrupowych (na zasadzie nieskonsolidowanej) wyłączonych zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. c) i ca) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0010;0020} | **Pozycje pozabilansowe – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji pozabilansowych – z wyłączeniem SFT i instrumentów pochodnych – zgodnie z metodą standardową i metodą IRB. W przypadku ekspozycji, w odniesieniu do których stosuje się metodę standardową, instytucje określają kwotę ekspozycji ważonej ryzykiem zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W przypadku ekspozycji, w odniesieniu do których stosuje się metodę IRB, instytucje określają kwotę ekspozycji ważonej ryzykiem zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0020;0010} | **W tym: finansowanie handlu – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji pozabilansowych związanych z finansowaniem handlu.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 pozycje pozabilansowe związane z finansowaniem handlu dotyczą otwartych i potwierdzonych importowych i eksportowych akredytyw krótkoterminowych, wygasających z chwilą realizacji transakcji, a także podobnych transakcji. |
| {0020;0020} | **W tym: finansowanie handlu – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji pozabilansowych – z wyłączeniem SFT i instrumentów pochodnych – związanych z finansowaniem handlu  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 pozycje pozabilansowe związane z finansowaniem handlu dotyczą otwartych i potwierdzonych importowych i eksportowych akredytyw krótkoterminowych, wygasających z chwilą realizacji transakcji, a także podobnych transakcji. |
| {0030;0010} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji pozabilansowych związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego. |
| {0030;0020} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji pozabilansowych – z wyłączeniem SFT i instrumentów pochodnych – związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego. |
| {0040;0010} | **Instrumenty pochodne i SFT objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla instrumentów pochodnych i SFT, jeżeli są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0040;0020} | **Instrumenty pochodne i SFT objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego i ryzyka kredytowego kontrahenta, obliczane zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozporządzenia (UE) nr 575/2013, dla instrumentów pochodnych i SFT, w tym kwoty ekspozycji dla pozycji pozabilansowych, jeżeli są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0050;0010} | **Instrumenty pochodne nieobjęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla instrumentów pochodnych, jeżeli nie są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0050;0020} | **Instrumenty pochodne nieobjęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego i ryzyka kredytowego kontrahenta z tytułu instrumentów pochodnych, obliczane zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym kwoty ekspozycji pozycji pozabilansowych, jeżeli nie są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0060;0010} | **SFT nieobjęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla ekspozycji z tytułu SFT, jeżeli nie są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0060;0020} | **SFT nieobjęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego i ryzyka kredytowego kontrahenta z tytułu SFT, obliczane zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym kwoty ekspozycji pozycji pozabilansowych, jeżeli nie są one objęte umową o kompensowaniu międzyproduktowym zdefiniowaną w art. 272 pkt 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0065;0010} | **Kwoty ekspozycji wynikające z dodatkowego traktowania kredytowych instrumentów pochodnych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Komórka ta jest równa różnicy między {LRCalc;0130;0010} i {LRCalc;0140;0010}, z wyłączeniem odpowiednich ekspozycji wewnątrzgrupowych (na zasadzie nieskonsolidowanej) wyłączonych zgodnie z art. 429a ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0070;0010} | **Inne aktywa należące do portfela handlowego – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji zgłoszonych w komórce {LRCalc;0190;0010}, z wyłączeniem pozycji z portfela bankowego. |
| {0070;0020} | **Inne aktywa należące do portfela handlowego – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem**  Wymogi w zakresie funduszy własnych pomnożone przez 12,5 odniesione do pozycji objętych częścią trzecią tytuł IV rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0080;0010} | **Ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej w postaci obligacji zabezpieczonych zgodnie z art. 129 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0080;0020} | **Ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB w postaci obligacji zabezpieczonych zgodnie z art. 161 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0080;0030} | **Ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej w postaci obligacji zabezpieczonych zgodnie z art. 129 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0080;0040} | **Ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB w postaci obligacji zabezpieczonych zgodnie z art. 161 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0090;0010} | **Ekspozycje traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek od {0100;0010} do {0130;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0090;0020} | **Ekspozycje traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek od {0100;0020} do {0130;0020}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0090;0030} | **Ekspozycje traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek od {0100;0030} do {0130;0030}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0090;0040} | **Ekspozycje traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek od {0100;0040} do {0130;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0100;0010} | **Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów według metody standardowej stanowiących ekspozycje wobec rządów centralnych lub banków centralnych zgodnie z art. 114 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0100;0020} | **Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec rządów centralnych lub banków centralnych zgodnie z art. 147 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0100;0030} | **Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec rządów centralnych lub banków centralnych zgodnie z art. 114 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0100;0040} | **Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec rządów centralnych lub banków centralnych zgodnie z art. 147 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0110;0010} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa, objęte art. 115 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0110;0020} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, objęte art. 147 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0110;0030} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa, objęte art. 115 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0110;0040} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, objęte art. 147 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0120;0010} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych, objęte art. 117 ust. 2 i art. 118 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0120;0020} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych, objęte art. 147 ust. 3 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0120;0030} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów według metody standardowej stanowiących ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych, objęte art. 117 ust. 2 i art. 118 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {1020;0040} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych, objęte art. 147 ust. 3 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0130;0010} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 116 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0130;0020} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego traktowane jako ekspozycje wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 147 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0130;0030} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 116 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0130;0040} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego traktowane jako ekspozycje wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 147 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0140;0010} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych, wielostronnych banków rozwoju, organizacji międzynarodowych i podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek od {0150;0010} do {0170;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0140;0020} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych, wielostronnych banków rozwoju, organizacji międzynarodowych i podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek od {0150;0020} do {0170;0020}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0140;0030} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych, wielostronnych banków rozwoju, organizacji międzynarodowych i podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek od {0150;0030} do {0170;0030}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0140;0040} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych, wielostronnych banków rozwoju, organizacji międzynarodowych i podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek od {0150;0040} do {0170;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0150;0010} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 115 ust. 1, 3 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0150;0020} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0150;0030} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 115 ust. 1, 3 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0150;0040} | **Ekspozycje wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec samorządów regionalnych i władz lokalnych, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0160;0010} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec wielostronnych banków rozwoju, objęte art. 117 ust. 1 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0160;0020} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0160;0030} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec wielostronnych banków rozwoju, objęte art. 117 ust. 1 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0160;0040} | **Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec wielostronnych banków rozwoju, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0170;0010} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 116 ust. 1, 2, 3 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0170;0020} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0170;0030} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec podmiotów sektora publicznego, objęte art. 116 ust. 1, 2, 3 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0170;0040} | **Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec podmiotów sektora publicznego, których nie traktuje się jako ekspozycji wobec państwa, objęte art. 147 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0180;0010} | **Ekspozycje wobec instytucji – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec instytucji, objęte art. 119–121 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0180;0020} | **Ekspozycje wobec instytucji – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec instytucji objęte art. 147 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie stanowią ekspozycji w postaci obligacji zabezpieczonych na mocy art. 161 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie są objęte art. 147 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0180;0030} | **Ekspozycje wobec instytucji – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec instytucji, objęte art. 119–121 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0180;0040} | **Ekspozycje wobec instytucji – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec instytucji objęte art. 147 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie stanowią ekspozycji w postaci obligacji zabezpieczonych na mocy art. 161 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie są objęte art. 147 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0190;0010} | **Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC, objęte art. 124 i 126a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0190;0020} | **Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) lub ekspozycje detaliczne na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach i są ekspozycjami ADC zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0190;0030} | **Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC, objęte art. 124 i 126a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0190;0040} | **Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) lub ekspozycje detaliczne na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0200;0010} | **W tym: ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej w pełni i całkowicie zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych, objęte art. 125 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0200;0020} | **W tym: ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) lub ekspozycje detaliczne na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0200;0030} | **W tym: ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej w pełni i całkowicie zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych, objęte art. 125 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0200;0040} | **W tym: ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) lub ekspozycje detaliczne na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0210;0010} | **Ekspozycje detaliczne – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody standardowej, objęte art. 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0210;0020} | **Ekspozycje detaliczne – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody IRB na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (i), (iii) i (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0210;0030} | **Ekspozycje detaliczne – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody standardowej, objęte art. 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0210;0040} | **Ekspozycje detaliczne – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody IRB na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (i), (iii) i (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0220;0010} | **W tym: ekspozycje detaliczne wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody standardowej wobec małych i średnich przedsiębiorstw, objęte art. 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0220;0020} | **W tym: ekspozycje detaliczne wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody IRB na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (i), (iii) i (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są ekspozycjami wobec małych i średnich przedsiębiorstw i nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0220;0030} | **W tym: ekspozycje detaliczne wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody standardowej wobec małych i średnich przedsiębiorstw, objęte art. 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0220;0040} | **W tym: ekspozycje detaliczne wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje detaliczne według metody IRB na mocy art. 147 ust. 2 lit. d) pkt (i), (iii) i (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są ekspozycjami wobec małych i średnich przedsiębiorstw i nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0230;0010} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek {0240;0010} i {0250;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0230;0020} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek {0240;0020} i {0250;0020}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0230;0030} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Jest to suma komórek {0240;0030} i {0250;0030}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0230;0040} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Jest to suma komórek {0240;0040} i {0250;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0240;0010} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw finansowych, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 przedsiębiorstwa finansowe oznaczają regulowane i nieregulowane przedsiębiorstwa inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}, których podstawową działalnością jest nabywanie pakietów akcji lub wykonywanie co najmniej jednego spośród rodzajów działalności wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2013/36/UE, a także przedsiębiorstwa zdefiniowane w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0240;0020} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw finansowych na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 przedsiębiorstwa finansowe oznaczają regulowane i nieregulowane przedsiębiorstwa inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}, których podstawową działalnością jest nabywanie pakietów akcji lub wykonywanie co najmniej jednego spośród rodzajów działalności wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2013/36/UE, a także przedsiębiorstwa zdefiniowane w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0240;0030} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw finansowych, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 przedsiębiorstwa finansowe oznaczają regulowane i nieregulowane przedsiębiorstwa inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}, których podstawową działalnością jest nabywanie pakietów akcji lub wykonywanie co najmniej jednego spośród rodzajów działalności wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2013/36/UE, a także przedsiębiorstwa zdefiniowane w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0240;0040} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw finansowych na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 przedsiębiorstwa finansowe oznaczają regulowane i nieregulowane przedsiębiorstwa inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}, których podstawową działalnością jest nabywanie pakietów akcji lub wykonywanie co najmniej jednego spośród rodzajów działalności wymienionych w załączniku I do dyrektywy 2013/36/UE, a także przedsiębiorstwa zdefiniowane w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, inne niż instytucje, o których mowa w {0180;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0250;0010} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw niefinansowych, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jest to suma komórek {0260;0010} i {0270;0010}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0250;0020} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw niefinansowych na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jest to suma komórek {0260;0020} i {0270;0020}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0250;0030} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw niefinansowych, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jest to suma komórek {0260;0030} i {0270;0030}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0250;0040} | **Ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw niefinansowych na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jest to suma komórek {0260;0040} i {0270;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0260;0010} | **Ekspozycje wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw będących małymi lub średnimi przedsiębiorstwami, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0260;0020} | **Ekspozycje wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są ekspozycjami wobec małych i średnich przedsiębiorstw i nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0260;0030} | **Ekspozycje wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw będących małymi lub średnimi przedsiębiorstwami, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0260;0040} | **Ekspozycje wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje są ekspozycjami wobec małych i średnich przedsiębiorstw i nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Do celów tej komórki instytucje stosują termin „małe lub średnie przedsiębiorstwo” zgodnie z definicją w art. 501 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0270;0010} | **Ekspozycje inne niż ekspozycje wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i niezgłaszane w komórkach {0230;0040} i {0250;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0270;0020} | **Ekspozycje inne niż ekspozycje wobec MŚP – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie są zgłaszane w komórkach {0230;0040} i {0250;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0270;0030} | **Ekspozycje inne niż ekspozycje wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej wobec przedsiębiorstw, objęte art. 122 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i niezgłaszane w komórkach {0230;0040} i {0250;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0270;0040} | **Ekspozycje inne niż ekspozycje wobec MŚP – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody IRB wobec przedsiębiorstw na mocy art. 147 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli takie ekspozycje nie są zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach zgodnie z art. 199 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie są zgłaszane w komórkach {0230;0040} i {0250;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0280;0010} | **Ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Instytucje zgłaszają wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania i w związku z tym są objęte art. 127 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0280;0020} | **Ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Instytucje zgłaszają wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 147 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w przypadku niewykonania zobowiązania zgodnie z art. 178 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0280;0030} | **Ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Instytucje zgłaszają kwotę ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania i w związku z tym są objęte art. 127 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0280;0040} | **Ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Instytucje zgłaszają kwotę ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 147 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w przypadku niewykonania zobowiązania zgodnie z art. 178 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| {0290;0010} | **Inne ekspozycje – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 112 lit. k), m), n), o), p) i q) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje zgłaszają aktywa, które są odliczane od sumy funduszy własnych (np. wartości niematerialne i prawne), ale w innym przypadku nie mogą być zaklasyfikowane tutaj, nawet jeśli taka klasyfikacja nie jest wymagana do określenia wymogów w zakresie funduszy w oparciu o ryzyko w kolumnach {\*;0030} i {\*;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0290;0020} | **Inne ekspozycje – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 147 ust. 2 lit. e), ea), f) i g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje zgłaszają aktywa, które są odliczane od sumy funduszy własnych (np. wartości niematerialne i prawne), ale w innym przypadku nie mogą być zaklasyfikowane tutaj, nawet jeśli taka klasyfikacja nie jest wymagana do określenia wymogów w zakresie funduszy w oparciu o ryzyko w kolumnach {\*;0030} i {\*;0040}.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0290;0030} | **Inne ekspozycje – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 112 lit. k), m), n), o), p) i q) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0290;0040} | **Inne ekspozycje – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów zaliczonych do kategorii ekspozycji wymienionych w art. 147 ust. 2 lit. e), ea), f) i g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0300;0010} | **W tym: ekspozycje sekurytyzacyjne – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje sekurytyzacyjne według metody standardowej, objęte art. 112 lit. m) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0300;0020} | **W tym: ekspozycje sekurytyzacyjne – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla aktywów stanowiących ekspozycje sekurytyzacyjne według metody IRB, objęte art. 147 ust. 2 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0300;0030} | **W tym: ekspozycje sekurytyzacyjne – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje sekurytyzacyjne według metody standardowej, objęte art. 112 lit. m) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0300;0040} | **W tym: ekspozycje sekurytyzacyjne – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla aktywów stanowiących ekspozycje sekurytyzacyjne według metody IRB, objęte art. 147 ust. 2 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0310;0010} | **Finansowanie handlu (pozycja uzupełniająca) – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji bilansowych związanych z udzielaniem kredytów eksporterowi lub importerowi towarów lub usług w ramach kredytów importowych i eksportowych i podobnych transakcji.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0310;0020} | **Finansowanie handlu (pozycja uzupełniająca) – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji bilansowych związanych z udzielaniem kredytów eksporterowi lub importerowi towarów lub usług w ramach kredytów importowych i eksportowych i podobnych transakcji.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0310;0030} | **Finansowanie handlu (pozycja uzupełniająca) – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji bilansowych związanych z udzielaniem kredytów eksporterowi lub importerowi towarów lub usług w ramach kredytów importowych i eksportowych i podobnych transakcji.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0310;0040} | **Finansowanie handlu (pozycja uzupełniająca) – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji bilansowych związanych z udzielaniem kredytów eksporterowi lub importerowi towarów lub usług w ramach kredytów importowych i eksportowych i podobnych transakcji.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0320;0010} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji bilansowych związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0320;0020} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – wartość ekspozycji wskaźnika dźwigni – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji wskaźnika dźwigni dla pozycji bilansowych związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0320;0030} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody standardowej**  Wartość ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji bilansowych związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody standardowej, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| {0320;0040} | **W tym: w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych – kwota ekspozycji ważonej ryzykiem – ekspozycje według metody IRB**  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dla pozycji bilansowych związanych z finansowaniem handlu w ramach urzędowego programu ubezpieczenia kredytów eksportowych.  Na potrzeby sprawozdawczości we wzorze LR4 urzędowy program ubezpieczenia kredytów eksportowych dotyczy oficjalnego wsparcia udzielanego przez rząd lub inny podmiot, taki jak agencja kredytów eksportowych, w postaci m.in. kredytów bezpośrednich/finansowania bezpośredniego, refinansowania, subsydiowania stopy procentowej (w przypadku którego gwarantuje się stałe oprocentowanie przez okres kredytu), finansowania pomocy (kredyty i dotacje), ubezpieczenia i gwarancji kredytu eksportowego.  Instytucje nie zgłaszają tu ekspozycji według metody IRB, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |

**6.** **C 44.00 – Informacje ogólne (LR5)**

28. W tym wzorze gromadzone są dodatkowe informacje do celów kategoryzacji rodzajów działalności instytucji i wariantów regulacyjnych wybieranych przez instytucje.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz**  **i kolumna** | **Instrukcje** |
| {0010;0010} | **Struktura przedsiębiorstwa instytucji**  Instytucja klasyfikuje swoją strukturę przedsiębiorstwa zgodnie z poniższymi kategoriami:  – spółka akcyjna;  – towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych/spółdzielnia;  – inne przedsiębiorstwo niebędące spółką akcyjną. |
| {0020;0010} | **Sposób ujmowania instrumentów pochodnych**  Instytucja określa regulacje w zakresie ujmowania instrumentów pochodnych zgodnie z poniższymi kategoriami:  metoda standardowa dotycząca ryzyka kredytowego kontrahenta (metoda standardowa dotycząca CCR);  uproszczona metoda standardowa dotycząca ryzyka kredytowego kontrahenta;  – metoda wyceny pierwotnej ekspozycji. |
| {0040;0010} | **Rodzaj instytucji**  Instytucja klasyfikuje swój rodzaj instytucji zgodnie z poniższymi kategoriami:  – bankowość uniwersalna (bankowość detaliczna/komercyjna i inwestycyjna);  – bankowość detaliczna/komercyjna;  – bankowość inwestycyjna;  – kredytowanie specjalistyczne;  – publiczne kredytowe instytucje wspierające rozwój;  – inny model działalności gospodarczej. |
| {0070;0010} | **Instytucja z publiczną jednostką wspierającą rozwój**  Instytucje niebędące publicznymi kredytowymi instytucjami wspierającymi rozwój określają, czy posiadają publiczną jednostkę wspierającą rozwój. |
| {0080;0010},  {00090;0010},  {0100;0010} | **Podmiot udzielający gwarancji publicznej instytucji (jednostce) kredytowej wspierającej rozwój zgodnie z art. 429a ust. 2 lit. d) CRR: rząd centralny, samorząd regionalny, władze lokalne**  Instytucje będące publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój albo posiadające publiczną jednostkę wspierającą rozwój zgłaszają, czy otrzymały gwarancje od rządu centralnego, samorządu regionalnego czy władz lokalnych.  Instytucje wskazują „PRAWDA” w wierszu odpowiadającym odpowiedniemu rodzajowi lub odpowiednim rodzajom dostawcy ochrony lub „FAŁSZ” w każdym innym przypadku. |
| {0080;0010} | **Rząd centralny udzielający gwarancji publicznym instytucjom kredytowym wspierającym rozwój/jednostkom wspierającym rozwój** |
| {0090;0010} | **Samorząd regionalny udzielający gwarancji publicznym instytucjom kredytowym wspierającym rozwój/jednostkom wspierającym rozwój** |
| {0100;0010} | **Władze lokalne udzielające gwarancji publicznym instytucjom kredytowym wspierającym rozwój/jednostkom wspierającym rozwój** |
| {0110;0010};  {0120;0010};  {0130;0010} | **Rodzaj gwarancji otrzymanej zgodnie z art. 429a ust. 2 lit. d) CRR**  Instytucje będące publiczną kredytową instytucją wspierającą rozwój albo posiadające publiczną jednostkę wspierającą rozwój zgłaszają rodzaj otrzymanej ochrony.  Instytucje wskazują „PRAWDA” w wierszu odpowiadającym odpowiedniemu rodzajowi lub odpowiednim rodzajom ochrony lub „FAŁSZ” w każdym innym przypadku. |
| {0110;0010} | **Obowiązek ochrony rentowności instytucji kredytowych** |
| {0120;0010} | **Bezpośrednia gwarancja wymogów w zakresie funduszy własnych instytucji kredytowych, ich wymogów dotyczących finansowania lub przyznanych kredytów preferencyjnych** |
| {0130;0010} | **Pośrednia gwarancja wymogów w zakresie funduszy własnych instytucji kredytowych, ich wymogów dotyczących finansowania lub przyznanych kredytów preferencyjnych** |

**7.** **C 48.00 Zmienność wskaźnika dźwigni (LR6)**

29. Informacje są gromadzone do celów monitorowania zmienności wskaźnika dźwigni. Informacje zgłaszają wyłącznie duże instytucje.

**8.** **C 48.01 Zmienność wskaźnika dźwigni: średnia wartość dla okresu sprawozdawczego**

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz**  **i kolumna** | **Instrukcje** |
| {0010;0010} | **Średnia wartość w okresie sprawozdawczym – wartość ekspozycji z tytułu SFT**  Instytucje zgłaszają średnie dzienne wartości w kwartale sprawozdawczym dotyczące wartości ekspozycji z tytułu SFT pomniejszonych o wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym określone w wierszach 0010 i 0050 wzoru C47.00. |
| {0010;0020} | **Średnia wartość w okresie sprawozdawczym – korekty z tytułu księgowych SFT dotyczących sprzedaży**  Instytucje zgłaszają średnie dzienne wartości w kwartale sprawozdawczym dotyczące korekt z tytułu księgowych SFT dotyczących sprzedaży określonych w wierszu 0230 wzoru C47.00. |

**9.** **C 48.02 – Zmienność wskaźnika dźwigni: dzienne wartości dla okresu sprawozdawczego**

30. Zgłasza się dzienne wartości za kwartał.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz**  **i kolumna** | **Instrukcje** |
| {0010;0010} | **Sprawozdawczy dzień odniesienia w okresie sprawozdawczym**  Instytucje zgłaszają dzień, którego dotyczy zgłaszana dzienna wartość. Zgłasza się każdy dzień kwartału sprawozdawczego. |
| {0010;0020} | **Wartość ekspozycji z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych**  Instytucje zgłaszają dzienne wartości w kwartale sprawozdawczym dotyczące wartości ekspozycji z tytułu SFT pomniejszonych o wyłączone ekspozycje z tytułu transakcji rozliczanych za pośrednictwem klienta w odniesieniu do składnika rozliczanego z kontrahentem centralnym, o których mowa w wierszach 0010 i 0050 wzoru C47.00. |
| {0010;0030} | **Korekty z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych traktowanych jako sprzedaż do celów księgowych**  Instytucje zgłaszają dzienne wartości w kwartale sprawozdawczym dotyczące korekt z tytułu SFT traktowanych jako sprzedaż do celów księgowych, określonych w wierszu 0230 wzoru C47.00. |