CS

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA II

**POKYNY PRO PODÁVÁNÍ ZPRÁV O KAPITÁLU A KAPITÁLOVÝCH POŽADAVCÍCH**

## ČÁST II: POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ŠABLON

1. Přehled kapitálové přiměřenosti („CA“)

1.1. Obecné poznámky

11. Šablony CA obsahují informace o čitatelích (kapitál, kapitál tier 1, kmenový kapitál tier 1), jmenovateli (kapitálové požadavky) a použití přechodných ustanovení nařízení (EU) č. 575/2013 a směrnice 2013/36/EU v rámci pilíře 1 a jsou rozděleny do pěti šablon:

a) šablona CA1 obsahuje výši kapitálu institucí rozdělenou na položky, jejichž součtem se získá uvedená částka. Dosažená výše kapitálu zahrnuje souhrnný dopad použití přechodných ustanovení nařízení (EU) č. 575/2013 a směrnice 2013/36/EU podle druhu kapitálu;

b) Šablona CA2 shrnuje TREA s minimálním výstupním prahem, TREA bez minimálního výstupního prahu a S-TREA podle definic v čl. 92 odst. 3, 4 a 5 nařízení (EU) č. 575/2013;

c) v šabloně CA3 se uvádí poměry, jejichž minimální úroveň je stanovena v nařízení (EU) č. 575/2013, poměry v rámci pilíře 2 a některé další související údaje;

d) šablona CA4 obsahuje doplňkové položky potřebné mimo jiné pro výpočet položek v šabloně CA1 a také informace týkající se kapitálových rezerv podle směrnice 2013/36/EU;

e) šablona CA5 obsahuje údaje potřebné pro výpočet dopadu použití přechodných ustanovení nařízení (EU) č. 575/2013 na kapitál. Jakmile vyprší platnost uvedených přechodných ustanovení, šablona CA5 zanikne.

12. Šablony mají používat všechny vykazující subjekty bez ohledu na to, jakými účetními standardy se řídí, přestože některé položky v čitateli jsou charakteristické pro subjekty uplatňující pravidla oceňování typu IAS/IFRS. Údaj udávaný ve jmenovateli obecně souvisí s konečnými výsledky uvedenými v odpovídajících šablonách pro výpočet celkového objemu rizikové expozice.

13. Celkový kapitál se skládá z různých druhů kapitálu: z kapitálu tier 1 (T1), který je součtem kmenového kapitálu tier 1 (CET1) a vedlejšího kapitálu tier 1 (AT1), a z kapitálu tier 2 (T2).

14. Použití přechodných ustanovení nařízení (EU) č. 575/2013 a směrnice 2013/36/EU se v šablonách CA zohledňuje takto:

a) položky v šabloně CA1 se obecně uvádějí bez přechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty v položkách šablony CA1 se vypočítávají podle závěrečných ustanovení (tj. jako kdyby neexistovala přechodná ustanovení) s výjimkou položek, které shrnují dopad těchto přechodných ustanovení. U každého druhu kapitálu (tj. kmenový kapitál tier 1, vedlejší kapitál tier 1 a kapitál tier 2) jsou tři různé položky, v nichž jsou zohledněny všechny úpravy vyplývající z těchto přechodných ustanovení;

b) přechodná ustanovení mohou způsobit rovněž nedostatek vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2 (tj. odpočty nad rámec vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2 upravené v uvedeném pořadí v čl. 36 odst. 1 písm. j) a čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013), a proto mohou položky, které zahrnují tyto nedostatky, nepřímo odrážet dopad přechodných ustanovení;

c) šablona CA5 se používá výhradně pro podávání zpráv o dopadu použití přechodných ustanovení nařízení (EU) č. 575/2013, která mají dopad na kapitál.

15. Postup v případě požadavků v rámci pilíře II se může v rámci Unie lišit (ustanovení čl. 104a odst. 1 směrnice 2013/36/EU musí být provedeno ve vnitrostátních právních předpisech). Do vykazování solventnosti vyžadovaného podle nařízení (EU) č. 575/2013 se zahrne pouze dopad požadavků v rámci pilíře II na solventnostní poměr nebo cílový poměr.

a) Šablony CA1, CA2 nebo CA5 obsahují pouze údaje týkající se otázek v rámci pilíře I.

b) Šablona CA3 zahrnuje souhrnný dopad dodatečných požadavků dle pilíře II, které se týkají solventnostního poměru. Soustředí se zejména na samotné cílové poměry. Nemá žádnou další vazbu na šablony CA1, CA2 nebo CA5.

c) Šablona CA4 obsahuje jednu buňku týkající se dodatečných kapitálových požadavků vztahujících se k pilíři II. Tato buňka nemá přes pravidla pro ověřování žádnou vazbu na kapitálové poměry uváděné v šabloně CA3 a odráží čl. 104a odst. 1 směrnice 2013/36/EU, v němž jsou výslovně uvedeny dodatečné kapitálové požadavky jako jedna z možností pro rozhodnutí v rámci pilíře II.

15a. Uplatnění požadavků na minimální výstupní práh může ovlivnit celkový objem rizikové expozice (TREA) i kapitálové požadavky, jejichž výpočet na TREA závisí: kapitálové poměry, požadavky pilíře 2 a kapitálové rezervy. Pokud příslušný orgán uplatnil výjimku stanovenou v čl. 92 odst. 3 druhém pododstavci nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují se informace o požadavcích na minimální výstupní práh odpovídajícím způsobem.

a) Šablona CA2 obsahuje celkové objemy rizikových expozic s minimálním výstupním prahem, bez minimálního výstupního prahu a standardizované. TREA s minimálním výstupním prahem a standardizovaná TREA odráží účinek přechodných opatření s ohledem na minimální výstupní práh podle článku 465 nařízení (EU) č. 575/2013.

b) Šablona CA3 obsahuje kapitálové poměry a kapitálové poměry s minimálním výstupním prahem a bez něj a celkový kapitálový požadavek procesu přezkumu a hodnocení v rámci dohledu (TSCR) před stropem stanoveným v článku 104a směrnice 2013/36/EU a po něm a kapitálové poměry bez uplatnění přechodných opatření pro minimální výstupní práh.

15b. Šablona CA4 obsahuje objemy úprav s ohledem na práh s uplatněním přechodných opatření pro minimální výstupní práh a bez jejich uplatnění, jakož i použitelné procento minimálního výstupního prahu podle čl. 465 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.

15c. Šablona C 06.02 obsahuje úpravu celkového objemu rizikové expozice s ohledem na práh v případě subjektů zahrnutých do konsolidace.

15d. Šablony C10.00, C13.01, C14.01 a C34.02 obsahují informace o standardizovaných hodnotách expozic a standardizovaném objemu rizikově vážených expozic vypočtených v souladu s čl. 92 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 a případně o dopadu přechodných opatření pro výpočet S-TREA.

1.2 C 01.00 – KAPITÁL (CA1)

1.2.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | 1. Kapitál  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 118 a článku 72 nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitál instituce je součtem jejího kapitálu tier 1 a tier 2. |
| 0015 | 1.1 Kapitál tier 1  Článek 25 nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1. |
| 0020 | 1.1.1 Kmenový kapitál tier 1  Článek 50 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1 Kapitálové nástroje a emisní ážio způsobilé jako kmenový kapitál tier 1  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a b), článků 27 až 30, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Zcela splacené kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013  Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).  Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.  Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* Z toho: kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích  Článek 31 nařízení (EU) č. 575/2013  V kmenovém kapitálu tier 1 se zahrnují kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Doplňková položka: nezpůsobilé kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 28 odst. 1 písm. b), l) a m) nařízení (EU) č. 575/2013.  Podmínky uvedené v těchto bodech popisují různé situace kapitálu, které se mohou změnit, a zde vykázaná částka tudíž může být způsobilá v následujících obdobích.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Emisní ážio  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 124, čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Zcela splacené kapitálové nástroje“. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (−) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013  Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou k datu vykazování a hodnoty nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, které mají být odečteny v souladu s čl. 28 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014[[1]](#footnote-1). S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.  Položky 1.1.1.1.4 až 1.1.1.1.4.3 nezahrnují skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1. Skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 se vykazují samostatně v položce 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013  Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 uvedené v položce 1.1.1.1 držené institucemi v rámci konsolidované skupiny a hodnoty nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, které mají být odečteny v souladu s čl. 28 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014.  Objem, který má být vykázán, zahrnuje kapitálové investice v obchodním portfoliu vypočítané na základě čisté dlouhé pozice, jak je uvedeno v čl. 42 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (−) Skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 36 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013 se provede odpočet „vlastních nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, které je instituce povinna odkoupit na základě skutečného nebo podmíněného závazku plynoucího z existující smlouvy“. |
| 0130 | 1.1.1.2 Nerozdělený zisk  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) a čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Nerozdělený zisk z předchozích let  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Způsobilý zisk nebo ztráta  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121, čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky.  Naopak ztráty se odečtou od kmenového kapitálu tier 1, jak je uvedeno v čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku  Ustanovení čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, představuje zisk nebo ztrátu uvedenou ve výkazu zisků a ztrát. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (−) Část mezitímního zisku nebo zisku ke konci roku, která není způsobilá  Ustanovení čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  V tomto řádku se neuvede žádná číselná hodnota, pokud instituce pro dané referenční období vykázala ztráty, neboť tyto ztráty se v plném rozsahu odečtou od kmenového kapitálu tier 1.  Vykáže-li instituce zisky, vykáže se ta část, která není způsobilá podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 (tj. neauditované zisky a předvídatelné výplaty nebo dividendy).  Je třeba mít na zřeteli, že v případě zisků je třeba odvodit minimálně výši záloh na dividendy. |
| 0180 | 1.1.1.3 Kumulovaný ostatní úplný výsledek  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 100 a čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu a před použitím obezřetnostních filtrů. Částka, která má být vykázána, se stanoví v souladu s čl. 13 odst. 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. |
| 0200 | 1.1.1.4 Ostatní fondy  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  Ostatní fondy jsou v nařízení (EU) č. 575/2013 definovány jako „fondy ve smyslu použitelného účetního rámce, které musí být zveřejněny podle tohoto použitelného účetního rámce a nezahrnují částky již zahrnuté do kumulovaného ostatního úplného výsledku hospodaření nebo nerozděleného zisku“.  Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu. |
| 0210 | 1.1.1.5 Rezervní fondy na všeobecná bankovní rizika  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 112 a čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 38 směrnice Rady 86/635/EHS definuje fondy všeobecných bankovních rizik jako „částky, o kterých úvěrová instituce rozhodne, že budou vyčleněny na pokrytí takových rizik, pokud je to žádoucí z hlediska obezřetnosti s ohledem na zvláštní rizika spojená s bankovnictvím“.  Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu. |
| 0220 | 1.1.1.6 Přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků  Ustanovení čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a článků 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojů, které díky přechodnému zachování právních účinků nadále odpovídají kmenovému kapitálu tier 1. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7 Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 120 a článku 84 nařízení (EU) č. 575/2013  Součet všech částek menšinových podílů dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kmenového kapitálu tier 1. |
| 0240 | 1.1.1.8 Přechodné úpravy provedené s ohledem na dodatečné menšinové podíly  Články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Úpravy menšinových podílů provedené v důsledku přechodných ustanovení. Tato položka se přejímá přímo ze šablony CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9 Úpravy kmenového kapitálu tier 1 s ohledem na obezřetnostní filtry  Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (−) Zvýšení vlastního kapitálu plynoucí ze sekuritizovaných aktiv  Ustanovení čl. 32 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, je zvýšením vlastního kapitálu instituce plynoucím ze sekuritizovaných aktiv, a to v souladu s použitelným účetním standardem.  Tato položka zahrnuje např. budoucí maržový příjem, který pro instituce znamená zisk z prodeje, nebo jedná-li se o původce sekuritizace, čistý zisk plynoucí z kapitalizace budoucího příjmu ze sekuritizovaných aktiv, která zajišťují úvěrové posílení pozic v sekuritizaci. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Zajištění peněžních toků  Ustanovení čl. 33 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, může být kladná, nebo záporná. Částka je kladná, jestliže má zajištění peněžních toků za následek ztrátu (tj. snižuje vlastní kapitál), a naopak. Uvede se tedy opačné znaménko než to, které je použito v účetních výkazech.  Částka musí být očištěna o veškeré daňové platby očekávané v době výpočtu. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Kumulativní zisky a ztráty ze závazků oceněných reálnou hodnotou, které vyplývají ze změn ve vlastním úvěrovém riziku  Ustanovení čl. 33 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, může být kladná, nebo záporná. Částka je kladná, jestliže v důsledku změn ve vlastním úvěrovém riziku došlo ke ztrátě (tj. ke snížení vlastního kapitálu), a naopak. Uvede se tedy opačné znaménko než to, které je použito v účetních výkazech.  Neauditovaný zisk se do této položky nezahrnuje. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 V reálné hodnotě vyjádřené zisky a ztráty, které vyplývají z vlastního úvěrového rizika instituce v souvislosti s derivátovými závazky  Ustanovení čl. 33 odst. 1 písm. c) a čl. 33 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, může být kladná, nebo záporná. Částka je kladná, jestliže v důsledku změn ve vlastním úvěrovém riziku došlo ke ztrátě, a naopak. Uvede se tedy opačné znaménko než to, které je použito v účetních výkazech.  Neauditovaný zisk se do této položky nezahrnuje. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (−) Úpravy ocenění plynoucí z požadavků obezřetného oceňování  Články 34 a 105 nařízení (EU) č. 575/2013  Úpravy reálné hodnoty expozic zahrnutých do obchodního nebo do investičního portfolia vyplývající z přísnějších standardů obezřetného oceňování, které je stanoveno v článku 105 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0300 | 1.1.1.10 (−) Goodwill  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (−) Goodwill účtovaný jako nehmotné aktivum  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113 a čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Goodwill má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která zde má být vykázána, musí být totožná s částkou uvedenou v rozvaze. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (−) Goodwill zahrnutý v ocenění významných investic  Ustanovení čl. 37 písm. b) a článku 43 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Odložené daňové závazky související s goodwillem  Ustanovení čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Výše odložených daňových závazků, které by zanikly, kdyby došlo ke znehodnocení goodwillu nebo jeho odúčtování podle příslušného účetního standardu. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Účetní přecenění goodwillu dceřiných podniků odvozeného z konsolidace dceřiných podniků a přiřaditelného třetím osobám  Ustanovení čl. 37 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka účetního přecenění goodwillu dceřiných podniků odvozeného z konsolidace dceřiných podniků a přiřaditelného osobám jiným než podnikům zahrnutým do konsolidace podle části první hlavy II kapitoly 2. |
| 0340 | 1.1.1.11 (−) Jiná nehmotná aktiva  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) a c) nařízení (EU) č. 575/2013  Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (−) Jiná nehmotná aktiva před odpočtem odložených daňových závazků  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115 a čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.  Částka, která zde má být vykázána, odpovídá objemu nehmotných aktiv zahrnutých do rozvahy v souladu s použitelným účetním standardem bez goodwillu a objemu obezřetně oceněných aktiv v podobě softwaru, která nejsou odečtena od položek kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (-) Z toho: aktiva v podobě softwaru zaúčtovaná jako jiná nehmotná aktiva před odpočtem odložených daňových závazků  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115 nařízení (EU) č. 575/2013 a čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Objem aktiv v podobě softwaru zaúčtovaných jako nehmotná aktiva, který je odečten od položek kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 a článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. Vykázaná částka nezohledňuje dopady spojené s použitím postupu stanoveného v čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 s ohledem na odložené daňové závazky související s těmito aktivy v podobě softwaru.  Pokud se instituce rozhodne odečíst tato aktiva v podobě softwaru v plném rozsahu v souladu s článkem 3 nařízení (EU) č. 575/2013 namísto použití postupu stanoveného v článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014, odpovídá částka vykázaná v tomto řádku objemu aktiv v podobě softwaru zaúčtovaných jako nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Odložené daňové závazky související s jinými nehmotnými aktivy  Ustanovení čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových závazků, které by zanikly, kdyby došlo ke znehodnocení nehmotných aktiv jiných než goodwill a obezřetně oceněných aktiv v podobě softwaru vyňatých z odpočtu od položek kmenového kapitálu tier 1 podle článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014 nebo jejich odúčtování podle příslušného účetního standardu. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Odložené daňové pohledávky související s aktivy v podobě softwaru zaúčtovanými jako nehmotná aktiva  Ustanovení čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Část odložených daňových závazků, které souvisejí s objemem aktiv v podobě softwaru zaúčtovaných jako nehmotná aktiva, který je odečten od položek kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 a článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014 nebo článku 3 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Účetní přecenění jiných nehmotných aktiv dceřiných podniků odvozených z konsolidace dceřiných podniků a přiřaditelných třetím osobám  Ustanovení čl. 37 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka účetního přecenění nehmotných aktiv dceřiných podniků jiných než goodwill odvozených z konsolidace dceřiných podniků a přiřaditelných osobám jiným než podnikům zahrnutým do konsolidace podle části první hlavy II kapitoly 2. |
| 0370 | 1.1.1.12 (−) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) a článku 38 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13 (−) Nedostatek v krytí očekávaných ztrát úpravami o úvěrové riziko při přístupu založeném na interním ratingu (IRB)  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. d), článků 40, 158 a 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, se „nesnižuje o nárůst odložených daňových pohledávek závislých na budoucím zisku nebo o jiné dodatečné daňové účinky, které by mohly vzniknout, pokud by se rezervy měly zvýšit na úroveň očekávaných ztrát“ (článek 40 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14 (−) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 109, čl. 36 odst. 1 písm. e) a článku 41 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (−) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 109 a čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  Aktiva penzijního fondu definovaných požitků jsou vymezena jako „aktiva penzijního fondu definovaných požitků, případně plánu, po snížení o částku závazků tohoto fondu nebo plánu“.  Částka, která zde má být vykázána, odpovídá částce uvedené v rozvaze (předkládá-li se samostatně). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Odložené daňové závazky související s aktivy penzijního fondu definovaných požitků  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodů 108 a 109 a čl. 41 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Výše odložených daňových závazků, které by zanikly, kdyby došlo ke znehodnocení aktiv penzijního fondu definovaných požitků nebo jejich odúčtování podle příslušného účetního standardu. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Aktiva penzijního fondu definovaných požitků, jež instituce může bez omezení používat  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 109 a čl. 41 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Tato položka se vyplňuje pouze tehdy, pokud příslušný orgán vydá předchozí souhlas se snížením hodnoty aktiv penzijního fondu definovaných požitků, jež má být odečtena.  Aktiva uvedená na tomto řádku obdrží rizikovou váhu na požadavky k úvěrovému riziku. |
| 0430 | 1.1.1.15 (−) Vzájemná účast na kmenovém kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 122, čl. 36 odst. 1 písm. g) a článku 44 nařízení (EU) č. 575/2013  Účasti subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013) v nástrojích kmenového kapitálu tier 1, jedná-li se o vztah vzájemné účasti a příslušné orgány se domnívají, že jeho účelem je uměle zvýšit kapitál instituce.  Částka, která má být vykázána, se vypočítá na základě hrubých dlouhých pozic a zahrnuje položky kapitálu tier 1 pojišťovny. |
| 0440 | 1.1.1.16 (−) Odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá z položky šablony CA1 nazvané „Odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1“. Částka musí být odečtena od kmenového kapitálu tier 1. |
| 0450 | 1.1.1.17 (−) Kvalifikované účasti mimo finanční sektor, na něž se alternativně může uplatnit riziková váha 1 250 %  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 36, čl. 36 odst. 1 písm. k) bodu i) a článků 89 až 91 nařízení (EU) č. 575/2013  Kvalifikovaná účast je definována jako „přímá nebo nepřímá kapitálová investice do podniku, která představuje 10 % či více kapitálu nebo hlasovacích práv nebo která dává možnost podstatně ovlivňovat řízení tohoto podniku“.  V souladu s čl. 36 odst. 1 písm. k) bodem i) nařízení (EU) č. 575/2013 mohou být kvalifikované účasti alternativně odečteny od kmenového kapitálu tier 1 (za využití této položky), nebo na ně může být uplatněna riziková váha 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18 (−) Sekuritizované pozice, na něž se alternativně může uplatnit riziková váha 1 250 %  Ustanovení čl. 244 odst. 1 písm. b), čl. 245 odst. 1 písm. b) a čl. 253 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.  Sekuritizační pozice, na něž se uplatní riziková váha 1 250 %, avšak alternativně je lze odečíst od kmenového kapitálu tier 1 (čl. 36 odst. 1 písm. k) bod ii) nařízení (EU) č. 575/2013), se vykazují v této položce. |
| 0470 | 1.1.1.19 (–) Volné dodávky, na které může být alternativně uplatněna riziková váha 1 250 %  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. k) bodu iii) a čl. 379 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Na volné dodávky se uplatní riziková váha 1 250 % po uplynutí pěti dnů po druhé smluvní platbě nebo dodávce až do zániku transakce, a to v souladu s kapitálovými požadavky k vypořádacímu riziku. Alternativně je lze odečíst od kmenového kapitálu tier 1 (čl. 36 odst. 1 písm. k) bod iii) nařízení (EU) č. 575/2013). V posledním uvedeném případě se vykazují v této položce. |
| 0471 | 1.1.1.20 (−) Pozice v koši, pro které instituce nemůže určit rizikovou váhu v rámci přístupu IRB a na které se alternativně může uplatnit riziková váha 1 250 %  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. k) bodu iv) a čl. 153 odst. 8 nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 36 odst. 1 písm. k) bodu iv) nařízení (EU) č. 575/2013 mohou být pozice v koši, pro které instituce nemůže určit rizikovou váhu v rámci přístupu IRB, alternativně odečteny od kmenového kapitálu tier 1 (za využití této položky), nebo na ně může být uplatněna riziková váha 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21 (–) Akciové expozice v rámci přístupu založeného na interních modelech, na které se alternativně může uplatnit riziková váha 1 250 %  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. k) bodu v) a čl. 155 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013  V souladu s čl. 36 odst. 1 písm. k) bodem v) nařízení (EU) č. 575/2013 mohou být akciové expozice v rámci přístupu založeného na interních modelech alternativně odečteny od kmenového kapitálu tier 1 (za využití této položky), nebo na ně může být uplatněna riziková váha 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22 (−) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 36 odst. 1 písm. h), článků 43 až 46, čl. 49 odst. 2 a 3 a článku 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Část kapitálových investic instituce do nástrojů subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž instituce nemá významnou investici, která musí být odečtena od kmenového kapitálu tier 1.  Vezměte na vědomí alternativní postupy k odpočtu v případě, že se použije konsolidace (čl. 49 odst. 2 a 3). |
| 0490 | 1.1.1.23 (−) Odpočitatelné odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů  Čl. 36 odst. 1 písm. c), článku 38 a čl. 48 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Část odložených daňových pohledávek, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů (bez části souvisejících odložených daňových závazků přiřazených k odloženým daňovým pohledávkám, které vyplývají z přechodných rozdílů), jež musí být podle čl. 38 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 odečtena, a to při uplatnění 10% prahové hodnoty stanovené v čl. 48 odst. 1 písm. a) uvedeného nařízení. |
| 0500 | 1.1.1.24 (−) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 36 odst. 1 písm. i), článků 43, 45, 47, čl. 48 odst. 2 písm. b), čl. 49 odst. 1, 2 a 3 a článku 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Část kapitálových investic instituce do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má instituce významnou investici, která musí být odečtena, a to při uplatnění 10% prahové hodnoty stanovené v čl. 48 odst. 1 písm. b) uvedeného nařízení.  Vezměte na vědomí alternativní postupy k odpočtu v případě, že se použije konsolidace (čl. 49 odst. 1, 2 a 3 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25 (−) Částka přesahující 17,65 % prahovou hodnotu  Ustanovení čl. 48 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Část odložených daňových pohledávek, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, a přímých, nepřímých a syntetických kapitálových investic instituce do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má instituce významnou investici, která musí být odečtena, a to při uplatnění 17,65% prahové hodnoty stanovené v čl. 48 odst. 2 uvedeného nařízení. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (−) Částka přesahující 17,65 % prahovou hodnotu vztahující se k nástrojům zahrnovaným do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (−) Částka přesahující 17,65 % prahovou hodnotu vztahující se k odloženým daňovým pohledávkám vyplývajícím z přechodných rozdílů |
| 0513 | 1.1.1.25A (−) Nedostatečné krytí pro nevýkonné expozice  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. m) a článku 47c nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (−) Nedostatky týkající se příslibu minimální hodnoty  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. n) a čl. 132c odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25C (−) Ostatní předvídatelné daňové platby  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. l) nařízení (EU) č. 575/2013  Daňové platby vztahující se k položkám kmenového kapitálu tier 1, které lze předvídat v okamžiku výpočtu, jiné než daňové platby, které již byly zohledněny v kterémkoli z ostatních řádků odrážejících položky kmenového kapitálu tier 1 snížením částky dotyčné položky kmenového kapitálu tier 1. |
| 0520 | 1.1.1.26 Ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1  Články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013  Úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27 (−) Dodatečné odpočty od kmenového kapitálu tier 1 s ohledem na článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Pokud se instituce rozhodne odečíst tato aktiva v podobě softwaru v plném rozsahu v souladu s článkem 3 nařízení (EU) č. 575/2013 namísto použití postupu stanoveného v článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014, nevykazuje se dodatečná odečtená částka v tomto řádku, nýbrž v řádku 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty – jiné  Tento řádek je určen výhradně pro účely vykazování a zajišťuje jeho flexibilitu. Vyplňuje se pouze ve výjimečných případech, kdy není k dispozici konečné rozhodnutí týkající se vykazování zvláštních kapitálových položek či odpočtů od kapitálu v aktuální šabloně CA1. Tento řádek se tedy vyplňuje pouze v případě, že položku kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočet od této položky nelze přiřadit do jednoho z řádků 020 až 524.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nařízení (EU) č. 575/2013 nevztahuje, do výpočtu solventnostního poměru (např. sem nelze zařadit položky či odpočty státního kapitálu, které nespadají do oblasti působnosti nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0530 | 1.1.2 VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1  Článek 61 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1 Kapitálové nástroje a emisní ážio způsobilé jako vedlejší kapitál tier 1  Ustanovení čl. 51 písm. a), článků 52, 53 a 54, čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Doplňková položka: nezpůsobilé kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. c), e) a f) nařízení (EU) č. 575/2013  Podmínky uvedené v těchto bodech popisují různé situace kapitálu, které se mohou změnit, a zde vykázaná částka tudíž může být způsobilá v následujících obdobích.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Emisní ážio  Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (−) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013  Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou k datu vykazování a hodnoty nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, jež mají být odečteny podle čl. 28 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.  Položky 1.1.2.1.4 až 1.1.2.1.4.3 nezahrnují skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1. Skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 se vykazují samostatně v položce 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 144, čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013  Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 uvedené v položce 1.1.2.1.1 držené institucemi v rámci konsolidované skupiny k datu vykazování a hodnoty nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, jež mají být odečteny podle čl. 28 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b) bodu ii), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (−) Skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 se provede odpočet „vlastních nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, které by instituce mohla být povinna odkoupit na základě stávajících smluvních závazků“. |
| 0660 | 1.1.2.2 Přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků  Ustanovení čl. 483 odst. 4 a 5, článků 484 až 487, článků 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojů, které díky přechodnému zachování právních účinků nadále odpovídají vedlejšímu kapitálu tier 1. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Nástroje vydané dceřinými společnostmi a uznané ve vedlejším kapitálu tier 1  Články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013  Součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1.  Je zahrnut kvalifikovaný vedlejší kapitál tier 1 vydaný jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0680 | 1.1.2.4 Přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které jsou vydány dceřinými společnostmi, ve vedlejším kapitálu tier 1  Článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedlejším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení. Tato položka se přejímá přímo ze šablony CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (−) Vzájemná účast na vedlejším kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 122, čl. 56 písm. b) a článku 58 nařízení (EU) č. 575/2013  Účasti subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013) v nástrojích zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, jedná-li se o vztah vzájemné účasti a příslušné orgány se domnívají, že jeho účelem je uměle zvýšit kapitál instituce.  Částka, která má být vykázána, se vypočítá na základě hrubých dlouhých pozic a zahrnuje položky vedlejšího kapitálu tier 1 pojišťovny. |
| 0700 | 1.1.2.6 (−) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 56, písm. c), článků 59, 60 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Část kapitálových investic instituce do nástrojů subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž instituce nemá významnou investici, která musí být odečtena od vedlejšího kapitálu tier 1. |
| 0710 | 1.1.2.7 (−) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 56 písm. d), článků 59 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitálové investice instituce do nástrojů kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má instituce významnou investici, se odečítají v plném rozsahu. |
| 0720 | 1.1.2.8 (−) Odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá z položky šablony CA1 nazvané „Odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2 (odečítá se od vedlejšího kapitálu tier 1)“. |
| 0730 | 1.1.2.9 Ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1  Články 472, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013.  Úpravy provedené v důsledku přechodných ustanovení. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10 Odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1 (odečítá se od kmenového kapitálu tier 1)  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013  Vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale je možné, že odpočty od vedlejšího kapitálu tier 1 převyšují součet vedlejšího kapitálu tier 1 a souvisejícího emisního ážia. Pokud taková situace nastane, vedlejší kapitál tier 1 musí být roven nule a odpočty převyšující vedlejší kapitál tier 1 musí být odečteny od kmenového kapitálu tier 1.  Na základě této položky se dosáhne toho, že součet položek 1.1.2.1 až 1.1.2.12 není nikdy menší než nula. Pokud je v této položce uvedeno kladné číslo, položka 1.1.1.16 bude zápornou hodnotou tohoto čísla. |
| 0744 | 1.1.2.11 (−) Dodatečné odpočty od vedlejšího kapitálu tier 1 s ohledem na článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12 Prvky kapitálu AT1 nebo odpočty – ostatní  Tento řádek je určen výhradně pro účely vykazování a zajišťuje jeho flexibilitu. Vyplňuje se pouze ve výjimečných případech, kdy není k dispozici konečné rozhodnutí týkající se vykazování zvláštních kapitálových položek či odpočtů od kapitálu v aktuální šabloně CA1. Tento řádek se tedy vyplňuje pouze v případě, že položku vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočet od této položky nelze přiřadit do jednoho z řádků 530 až 744.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nařízení (EU) č. 575/2013 nevztahuje, do výpočtu solventnostního poměru (např. sem nelze zařadit položky či odpočty státního kapitálu, které nespadají do oblasti působnosti uvedeného nařízení). |
| 0750 | 1.2 KAPITÁL TIER 2  Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1 Kapitálové nástroje a emisní ážio způsobilé jako kapitál tier 2  Ustanovení čl. 62 písm. a), článků 63 až 65, čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1 Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 62 písm. a), článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.  Kapitálové nástroje mohou zahrnovat vlastní kapitál nebo závazky, včetně podřízených úvěrů, které splňují kritéria způsobilosti. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Doplňková položka: Nezpůsobilé kapitálové nástroje  Ustanovení čl. 63 písm. c), e) a f) a článku 64 nařízení (EU) č. 575/2013  Podmínky uvedené v těchto bodech popisují různé situace kapitálu, které se mohou změnit, a zde vykázaná částka tudíž může být způsobilá v následujících obdobích.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.  Kapitálové nástroje mohou zahrnovat vlastní kapitál nebo závazky, včetně podřízených úvěrů. |
| 0791 | 1.2.1.3 Emisní ážio  Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“. |
| 0800 | 1.2.1.4 (−) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013  Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou k datu vykazování a hodnoty nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, které mají být odečteny podle čl. 28 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.  Položky 1.2.1.4 až 1.2.1.4.3 nezahrnují skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2. Skutečné nebo podmíněné závazky k odkupu vlastních nástrojů kapitálu tier 2 se vykazují samostatně v položce 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013  Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 uvedené v položce 1.2.1.1 držené institucemi v rámci konsolidované skupiny a hodnoty nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, které mají být odečteny v souladu s čl. 28 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5 (−) Skutečné nebo podmíněné závazky odkoupit vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 66 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 se provede odpočet „vlastních nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, které by instituce mohla být povinna odkoupit na základě stávajících smluvních závazků“. |
| 0880 | 1.2.2 Přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků  Ustanovení čl. 483 odst. 6 a 7, článků 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojů, které díky přechodnému zachování právních účinků nadále odpovídají kapitálu tier 2. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2  Články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013  Součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2.  Je zahrnut kvalifikovaný kapitál tier 2 vydaný jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0900 | 1.2.4 Přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2  Článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení. Tato položka se přejímá přímo ze šablony CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Přebytek rezerv v porovnání se způsobilými očekávanými ztrátami při přístupu IRB  Ustanovení čl. 62 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013  U institucí, které vypočítávají objemy rizikově vážených expozic v souladu s přístupem IRB, tato položka musí obsahovat kladné částky vyplývající z porovnání rezerv a očekávaných ztrát, které jsou způsobilé jako kapitál tier 2. |
| 0920 | 1.2.6 Obecné úpravy o úvěrové riziko v rámci standardizovaného přístupu  Ustanovení čl. 62 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  U institucí, které vypočítávají objemy rizikově vážených expozic podle standardizovaného přístupu, tato položka musí obsahovat obecné úpravy o úvěrové riziko, které jsou způsobilé jako kapitál tier 2. |
| 0930 | 1.2.7 (−) Vzájemná účast na kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 122, čl. 66 písm. b) a článku 68 nařízení (EU) č. 575/2013  Účasti subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013) v nástrojích zahrnovaných do kapitálu tier 2, jedná-li se o vztah vzájemné účasti a příslušný orgán se domnívá, že jeho účelem je uměle zvýšit kapitál instituce.  Částka, která má být vykázána, se vypočítá na základě hrubých dlouhých pozic a zahrnuje položky kapitálu tier 2 a tier 3 pojišťovny. |
| 0940 | 1.2.8 (−) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 66 písm. c), článků 68 až 70 a článku 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Část kapitálových investic instituce do nástrojů subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž instituce nemá významnou investici, která musí být odečtena od kapitálu tier 2. |
| 0950 | 1.2.9 (−) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 66 písm. d), článků 68, 69 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitálové investice instituce do nástrojů kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má instituce významnou investici, se odečítají v plném rozsahu. |
| 0955 | 1.2.9A (−) Odpočty od způsobilých závazků, které převyšují způsobilé závazky  Ustanovení čl. 66 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0960 | 1.2.10 Ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2  Články 472, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013.  Úpravy provedené v důsledku přechodných ustanovení. Částka, která má být vykázána, se přímo přejímá ze šablony CA5. |
| 0970 | 1.2.11 Odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2 (odečítá se od vedlejšího kapitálu tier 1)  Ustanovení čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale je možné, že odpočty od kapitálu tier 2 převyšují součet kapitálu tier 2 a souvisejícího emisního ážia. Pokud taková situace nastane, kapitál tier 2 musí být roven nule a odpočty převyšující kapitál tier 2 musí být odečteny od vedlejšího kapitálu tier 1.  Na základě této položky není součet položek 1.2.1 až 1.2.13 nikdy menší než nula. Pokud je v této položce uvedeno kladné číslo, položka 1.1.2.8 bude zápornou hodnotou tohoto čísla. |
| 0974 | 1.2.12 (−) Dodatečné odpočty od kapitálu tier 2 s ohledem na článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13 Položky nebo odpočty od kapitálu tier 2 – jiné  Tento řádek je určen výhradně pro účely vykazování a zajišťuje jeho flexibilitu. Vyplňuje se pouze ve výjimečných případech, kdy není k dispozici konečné rozhodnutí týkající se vykazování zvláštních kapitálových položek či odpočtů od kapitálu v aktuální šabloně CA1. Tento řádek se tedy vyplňuje pouze v případě, že položku kapitálu tier 2 nebo odpočet od položky kapitálu tier 2 nelze přiřadit do jednoho z řádků 750 až 974.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nařízení (EU) č. 575/2013 nevztahuje, do výpočtu solventnostního poměru (např. sem nelze zařadit položky či odpočty státního kapitálu, které nespadají do oblasti působnosti uvedeného nařízení). |

1.3 C 02.00 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (CA2)

1.3.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE  Ustanovení čl. 92 odst. 3 a článků 95, 96 a 98 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0020 | MINIMÁLNÍ VÝSTUPNÍ PRÁH S-TREA  Instituce, na něž se vztahuje minimální výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují standardizovaný celkový objem rizikové expozice (S-TREA) vypočtený v souladu s čl. 92 odst. 5. Tento sloupec se vztahuje pouze na instituce, které používají interní modely.  V řádcích, kde se k výpočtu objemu rizikově vážené expozice používají přístupy založené na interních modelech, se vykazují standardizované částky pro tyto expozice.  V řádcích, kde se k výpočtu objemu rizikově vážené expozice používají standardizované přístupy, se vykazují stejné částky, které se pro tyto expozice vykazují ve sloupci 0010. |

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | 1. CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE  Ustanovení čl. 92 odst. 3 a článků 95, 96 a 98 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0020 | 1\* Z toho: investiční podniky podle čl. 95 odst. 2 a článku 98 nařízení (EU) č. 575/2013  Týká se investičních podniků podle čl. 95 odst. 2 a článku 98 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0030 | 1\*\* Z toho: investiční podniky podle čl. 96 odst. 2 a článku 97 nařízení (EU) č. 575/2013  Týká se investičních podniků podle čl. 96 odst. 2 a článku 97 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0035 | 1\*\*\* Z toho: Úprava s ohledem na práh  Instituce, na něž se vztahuje minimální výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují rozdíl mezi částkou vykázanou v řádku 0010 a částkou vykázanou v řádku 0036. Částka je buď kladná, nebo rovna nule. |
| 0036 | 1a CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE PŘED POUŽITÍM PRAHU  Instituce, na něž se vztahuje minimální výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují částku celkového objemu rizikové expozice před uplatněním prahu podle čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | 1.1 OBJEMY RIZIKOVĚ VÁŽENÝCH EXPOZIC PRO ÚVĚROVÉ RIZIKO, ÚVĚROVÉ RIZIKO PROTISTRANY A RIZIKO ROZMĚLNĚNÍ A VOLNÉ DODÁVKY  Ustanovení čl. 92 odst. 3 a čl. 92 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1 Standardizovaný přístup (SA)  Šablony CR SA a SEC SA na úrovni celkových expozic. |
| 0051 | 1.1.1\* Z toho: dodatečné přísnější obezřetnostní požadavky podle článku 124 nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují další objemy rizikových expozic, které jsou nutné ke splnění přísnějších obezřetnostních požadavků sdělených institucím poté, co byly konzultovány s orgánem EBA, v souladu s čl. 124 odst. 8 až 13 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1 Kategorie expozic, na něž se vztahuje standardizovaný přístup, s výjimkou sekuritizovaných pozic  Šablona CR SA na úrovni celkových expozic. Kategorie expozic, na něž se vztahuje standardizovaný přístup, jsou uvedeny v článku 112 nařízení (EU) č. 575/2013, přičemž výjimku představují sekuritizační pozice. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Ústřední vlády nebo centrální banky  Viz šablona CR SA. |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Regionální vlády nebo místní orgány  Viz šablona CR SA. |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Subjekty veřejného sektoru  Viz šablona CR SA. |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Mezinárodní rozvojové banky  Viz šablona CR SA. |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Mezinárodní organizace  Viz šablona CR SA. |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Instituce  Viz šablona CR SA. |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Podniky – ostatní  Viz šablona CR SA |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Podniky – specializované úvěry  Viz šablona CR SA. |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Retailové expozice  Viz šablona CR SA. |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Expozice zajištěné hypotékami na nemovitosti a expozice ADC  Viz šablona CR SA. |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Expozice zajištěné hypotékami na obytné nemovitosti – jiné než IPRE (zajištěné)  Viz šablona CR SA |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Expozice zajištěné hypotékami na obytné nemovitosti – jiné než IPRE (nezajištěné)  Viz šablona CR SA |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Expozice zajištěné hypotékami na obytné nemovitosti – ostatní – jiné než IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Expozice zajištěné hypotékami na obytné nemovitosti – IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Expozice zajištěné hypotékami na obytné nemovitosti – ostatní – IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Expozice zajištěné hypotékami na obchodní nemovitosti – jiné než IPRE (zajištěné)  Viz šablona CR SA. |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Expozice zajištěné hypotékami na obchodní nemovitosti – jiné než IPRE (nezajištěné)  Viz šablona CR SA. |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Expozice zajištěné hypotékami na obchodní nemovitosti – ostatní – jiné než IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Expozice zajištěné hypotékami na obchodní nemovitosti – IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Expozice zajištěné hypotékami na obchodní nemovitosti – ostatní – IPRE  Viz šablona CR SA. |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Expozice z pořízení pozemku, přípravy a výstavby (ADC)  Viz šablona CR SA. |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Expozice v selhání  Viz šablona CR SA. |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Podřízené dluhové expozice  Viz šablona CR SA. |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Kryté dluhopisy  Viz šablona CR SA. |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Pohledávky vůči institucím a podnikům s krátkodobým úvěrovým hodnocením  Viz šablona CR SA. |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Subjekty kolektivního investování  Viz šablona CR SA. |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Vlastní kapitál  Viz šablona CR SA. |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Další položky  Viz šablona CR SA. |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 Z toho: aktiva v podobě softwaru zaúčtovaná jako nehmotná aktiva  Objem rizikově vážených expozic týkající se části aktiv v podobě softwaru zaúčtovaných jako nehmotná aktiva, který není odečten od položek kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, nýbrž se mu přidělí riziková váha v souladu s čl. 113 odst. 5 uvedeného nařízení. |
| 0240 | 1.1.2 Přístup založený na interním ratingu (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* Z toho: dodatečné přísnější obezřetnostní požadavky podle článku 164 nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují další objemy rizikových expozic, které jsou nutné ke splnění přísnějších obezřetnostních požadavků sdělených institucím poté, co byly oznámeny orgánu EBA, v souladu s čl. 164 odst. 5 a 7 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2\*\* Z toho: dodatečné přísnější obezřetnostní požadavky podle článku 124 nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují další objemy rizikových expozic, které jsou nutné ke splnění přísnějších obezřetnostních požadavků stanovených příslušnými orgány poté, co byly konzultovány s orgánem EBA podle čl. 124 odst. 8 až 13 nařízení (EU) č. 575/2013, a které souvisí s limity způsobilé tržní hodnoty kolaterálu podle čl. 125 odst. 2 písm. d) a čl. 126 odst. 2 písm. d) uvedeného nařízení. |
| 0250 | 1.1.2.1 Přístupy založené na interním ratingu, pokud se nepoužívají vlastní odhady LGD ani konverzní faktory  Šablona CR IRB na úrovni celkových expozic (pokud se nepoužívají vlastní odhady LGD nebo úvěrové konverzní faktory). |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Ústřední vlády a centrální banky  Viz šablona CR IRB |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Regionální vlády nebo místní orgány  Viz šablona CR IRB |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Subjekty veřejného sektoru  Viz šablona CR IRB |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Instituce  Viz šablona CR IRB |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Podniky – specializované úvěry  Viz šablona CR IRB |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Podniky – pohledávky nabyté za úplatu  Viz šablona CR IRB |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Podniky – ostatní  Viz šablona CR IRB |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Doplňková položka: Podniky – velké podniky  Viz šablona CR IRB |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Doplňková položka: Podniky – malé a střední  Viz šablona CR IRB |
| 0310 | 1.1.2.2 Přístupy IRB, při nichž se používají vlastní odhady LGD a/nebo konverzní faktory  Šablona CR IRB na úrovni celkových expozic (pokud se používají vlastní odhady LGD a/nebo úvěrové konverzní faktory). |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Ústřední vlády a centrální banky  Viz šablona CR IRB |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Regionální vlády nebo místní orgány  Viz šablona CR IRB |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Subjekty veřejného sektoru  Viz šablona CR IRB |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Podniky – specializované úvěry  Viz šablona CR IRB |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Podniky – pohledávky nabyté za úplatu  Viz šablona CR IRB |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Podniky – ostatní  Viz šablona CR IRB |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Doplňková položka: Podniky – velké podniky  Viz šablona CR IRB |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Doplňková položka: Podniky – malé a střední  Viz šablona CR IRB |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Retailové expozice – zajištěné obytnými nemovitostmi  Viz šablona CR IRB |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Retailová oblast – kvalifikované revolvingové expozice  Viz šablona CR IRB |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Retailová oblast – pohledávky nabyté za úplatu  Viz šablona CR IRB |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Retailové expozice – ostatní  Viz šablona CR IRB |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 Z toho: zajištěné obytnými nemovitostmi  Viz šablona CR IRB |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Doplňková položka: Retailová oblast – malé a střední podniky se zajištěním nemovitostmi |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Doplňková položka: Retailová oblast – ostatní podniky (jiné než malé a střední) se zajištěním nemovitostmi |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Doplňková položka: Retailová oblast – ostatní malé a střední podniky |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Doplňková položka: Retailová oblast – ostatní podniky jiné než malé a střední |
| 0420 | 1.1.2.3 Vlastní kapitál podle IRB  Viz šablona CR EQU IRB. |
| 0425 | 1.1.2.4 Subjekty kolektivního investování (CIU)  Viz šablona CR IRB |
| 0450 | 1.1.2.5 Ostatní aktiva nemající povahu úvěrového závazku  Částka, která má být vykázána, je objemem rizikově vážených expozic, který se vypočítává v souladu s článkem 156 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Z toho aktiva v podobě softwaru zaúčtovaná jako nehmotná aktiva  Objem rizikově vážených expozic týkající se části aktiv v podobě softwaru zaúčtovaných jako nehmotná aktiva, který není odečten od položek kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, nýbrž se mu přidělí riziková váha v souladu s článkem 156 uvedeného nařízení. |
| 0460 | 1.1.3 Objem rizikových expozic u příspěvků do fondu pro riziko selhání ústřední protistrany  Články 307, 308 a 309 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4 Sekuritizované pozice  Viz šablona CR SEC |
| 0490 | 1.2 CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE TÝKAJÍCÍ SE VYPOŘÁDÁNÍ/DODÁNÍ  Ustanovení čl. 92 odst. 3 a čl. 92 odst. 4 písm. ca) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1 Riziko vypořádání/dodání v investičním portfoliu  Viz šablona CR SETT |
| 0510 | 1.2.2 Riziko vypořádání/dodání v obchodním portfoliu  Viz šablona CR SETT |
| 0520 | 1.3 CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE U POLOŽEK VYSTAVENÝCH TRŽNÍMU RIZIKU  Ustanovení čl. 92 odst. 4 písm. b) bodu i) a písm. c), odst. 5 písm. b), odst. 7 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1 Objem rizikové expozice u položek vystavených tržnímu riziku vypočtený subjekty výhradně s využitím zjednodušeného standardizovaného přístupu (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1 Obchodované dluhové nástroje (TDI)  Šablona MKR SA TDI na úrovni celého souboru měn. |
| 0550 | 1.3.1.2 Vlastní kapitál  Šablona MKR SA EQU na úrovni všech vnitrostátních trhů. |
| 0555 | 1.3.1.3 Zvláštní přístup k pozičnímu riziku u subjektů kolektivního investování  Ustanovení čl. 348 odst. 1, čl. 350 odst. 3 písm. c) a čl. 364 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Celkový objem rizikové expozice u pozic v subjektech kolektivního investování, pokud se kapitálové požadavky vypočtou podle čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 buďto ihned, nebo v důsledku stropu stanoveného v čl. 350 odst. 3 písm. c) uvedeného nařízení. V nařízení (EU) č. 575/2013 není výslovně stanoveno zařazení těchto pozic k úrokovému riziku, nebo akciovému riziku.  Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle první věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazuje se částka ve výši 32 % čisté pozice dotčené expozice subjektů kolektivního investování vynásobené 12,5.  Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle druhé věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 , vykazuje se nižší z těchto dvou hodnot: 32 % čisté pozice příslušné expozice subjektů kolektivního investování vynásobené 12,5 a rozdíl mezi 40 % této čisté pozice a kapitálovými požadavky vyplývajícími z měnového rizika, které souvisí s expozicí subjektů kolektivního investování, vynásobený 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Doplňková položka: Subjekty kolektivního investování, které investovaly výhradně do obchodovaných dluhových nástrojů  Celkový objem rizikové expozice pro pozice v subjektech kolektivního investování, jestliže subjekt kolektivního investování investoval výhradně do nástrojů podléhajících úrokovému riziku. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* Subjekty kolektivního investování, které investovaly výhradně do nástrojů vlastního kapitálu nebo smíšených nástrojů  Celkový objem rizikové expozice pro pozice v subjektech kolektivního investování, jestliže subjekt kolektivního investování investoval výhradně do nástrojů podléhajících akciovému riziku nebo do smíšených nástrojů nebo jestliže jsou složky v subjektu kolektivního investování neznámé. |
| 0560 | 1.3.1.4 Cizí měny  Viz šablona MKR SA FX. |
| 0570 | 1.3.1.5 Komodity  Viz šablona MKR SA COM. |
| 0580 | 1.3.2 Objem rizikové expozice pro poziční, měnové a komoditní riziko podle interních modelů (IM)  Viz šablona MKR IM.   |  | | --- | | **Vysvětlující text pro účely konzultace**  Tento řádek bude vypuštěn, jakmile již k výpočtu kapitálových požadavků k tržním rizikům nebude možné použít stávající přístup interních modelů. | |
| 0581 | 1.3.3 Objem rizikové expozice u rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku u subjektů, které používají výhradně alternativní standardizovaný přístup (ASA)  Viz šablona MKR ASA SUM. |
| 0585 | 1.3.4 Objem rizikové expozice u rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku u subjektů, které používají pouze přístup založený na alternativních interních modelech (AIMA) nebo kombinaci AIMA a ASA  Viz šablona MKR AIMA SUM. |
| 0589 | 1.3\* OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE PRO REKLASIFIKACE MEZI INVESTIČNÍM A OBCHODNÍM PORTFOLIEM  Viz šablona MOV. |
| 0590 | 1.4 CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE PRO OPERAČNÍ RIZIKO (OpR)  Ustanovení čl. 92 odst. 3 a čl. 92 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  V případě investičních podniků podle čl. 95 odst. 2, čl. 96 odst. 2 a článku 98 nařízení (EU) č. 575/2013 je tato položka nulová. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 OBJEM DODATEČNÉ RIZIKOVÉ EXPOZICE NA ZÁKLADĚ FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ  Ustanovení čl. 95 odst. 2 a čl. 96 odst. 2, článku 97 a čl. 98 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Týká se pouze investičních podniků podle čl. 95 odst. 2, čl. 96 odst. 2 a článku 98 nařízení (EU) č. 575/2013. Viz rovněž článek 97 nařízení (EU) č. 575/2013.  Investiční podniky podle článku 96 nařízení (EU) č. 575/2013 vykazují hodnotu, na niž odkazuje článek 97, vynásobenou faktorem 12,5.  Investiční podniky podle článku 95 nařízení (EU) č. 575/2013 vykazují takto:  – Pokud částka podle čl. 95 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 převyšuje částku podle čl. 95 odst. 2 písm. b) uvedeného nařízení, vykáže se nulová hodnota.  – Pokud částka podle čl. 95 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 převyšuje částku podle čl. 95 odst. 2 písm. a) uvedeného nařízení, vykáže se částka, která je výsledkem odečtení této nižší částky od vyšší. |
| 0640 | 1.6 CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE PRO ÚVĚROVOU ÚPRAVU V OCENĚNÍ  Ustanovení čl. 92 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013  Viz šablona CVA. |
| 0655 | 1.6.4 Standardizovaný přístup (SA)  Článek 383 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5 Úplný základní přístup (F-BA)  Ustanovení čl. 384 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6 Snížený základní přístup (R-BA)  Ustanovení čl. 384 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7 Zjednodušený přístup (SA)  Článek 385 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8 Zjednodušené zacházení s derivátovými pozicemi v subjektech kolektivního investování  Ustanovení článků 132a odst. 3, 152 odst. 3 a 325j odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0680 | 1.7 CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE SOUVISEJÍCÍ S VELKÝMI EXPOZICEMI V OBCHODNÍM PORTFOLIU  Ustanovení čl. 92 odst. 4 písm. b) bodu ii) a článků 395 až 401 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0690 | 1.8 OSTATNÍ OBJEMY RIZIKOVÉ EXPOZICE  Články 3, 458 a 459 nařízení (EU) č. 575/2013 a objemy rizikové expozice, které nelze zařadit do jedné z položek 1.1 až 1.7.  Instituce vykazují částky, které musí splňovat následující podmínky:  Přísnější obezřetnostní požadavky, které ukládá Komise, a to v souladu s články 458 a 459 nařízení (EU) č. 575/2013.  Objemy dodatečné rizikové expozice na základě článku 3 nařízení (EU) č. 575/2013.  Tato položka není vázána na podrobnou šablonu. |
| 0710 | 1.8.2 Z toho: dodatečné přísnější obezřetnostní požadavky podle článku 458 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 458 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2\* Z toho: požadavky pro velké expozice  Článek 458 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2\*\* Z toho: v důsledku upravených rizikových vah pro ošetření bublin v odvětví obytných a obchodních nemovitostí  Článek 458 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* Z toho: v důsledku expozic uvnitř finančního sektoru  Článek 458 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3 Z toho: dodatečné přísnější obezřetnostní požadavky podle článku 459 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 459 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3a z toho: dodatečný RWEA pro tržní riziko uložený orgánem dohledu na základě článku 110 směrnice 2013/36/EU  Článek 101 směrnice 2013/36/EU a vnitrostátní prováděcí opatření k uvedenému článku. |
| 0760 | 1.8.4 Z toho: objem dodatečné rizikové expozice na základě článku 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Článek 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Vykáže se objem dodatečné rizikové expozice. Patří sem pouze dodatečné objemy (např. váže-li se na expozici s hodnotou 100 riziková váha ve výši 20 % a instituce uplatňuje na základě článku 3 nařízení (EU) č. 575/2013 rizikovou váhu 50 %, vykáže se hodnota 30). |
| 0770 | 1.8.4\* z toho: dodatečný RWEA pro tržní riziko  Mimo jiné včetně případu „rizika nezahrnutého do principu modelu“. |
| 0780 | 1.8.5 z toho: přechodný objem rizikové expozice v souvislosti s kryptoaktivy na základě čl. 501d odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Viz šablona CRYPTO. |

1.4 C 03.00 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY A ÚROVNĚ KAPITÁLU (CA3)

1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádky | |
| 0010 | 1 Poměr kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Poměr kmenového kapitálu tier 1 je kmenový kapitál tier 1 instituce vyjádřený jako procentní podíl celkového objemu rizikové expozice. |
| 0020 | 2 Přebytek (+)/nedostatek (−) kmenového kapitálu tier 1  V této položce se v absolutní hodnotě uvádí částka přebytku nebo nedostatku kmenového kapitálu tier 1 vztahující se k požadavku, který je stanoven v čl. 92 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 (4,5 %), což znamená, že v kapitálovém poměru nejsou zohledněny kapitálové rezervy a přechodná ustanovení. |
| 0030 | 3 Kapitálový poměr tier 1  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Kapitálový poměr tier 1 je kapitál tier 1 instituce vyjádřený jako procentní podíl celkového objemu rizikové expozice. |
| 0040 | 4 Přebytek (+)/nedostatek (−) kapitálu tier 1  V této položce se v absolutní hodnotě uvádí částka přebytku nebo nedostatku kapitálu tier 1 vztahující se k požadavku, který je stanoven v čl. 92 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 (6 %), což znamená, že v kapitálovém poměru nejsou zohledněny kapitálové rezervy a přechodná ustanovení. |
| 0050 | 5 Celkový kapitálový poměr  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Celkový kapitálový poměr je kapitál instituce vyjádřený jako procentní podíl celkového objemu rizikové expozice. |
| 0060 | 6 Přebytek (+)/nedostatek (−) celkového kapitálu  V této položce se v absolutní hodnotě uvádí částka přebytku nebo nedostatku kapitálu vztahující se k požadavku, který je stanoven v čl. 92 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013 (8 %), což znamená, že v kapitálovém poměru nejsou zohledněny kapitálové rezervy a přechodná ustanovení. |
| 0070 | 7 Poměr kmenového kapitálu tier 1 s ohledem na celkový objem rizikové expozice nepodléhající minimálnímu prahu  Poměr kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 92 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013, vyjádřený jako procento celkového objemu rizikové expozice vypočtené podle čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0080 | 8 Kapitálový poměr tier 1 s ohledem na celkový objem rizikové expozice nepodléhající minimálnímu prahu  Kapitálový poměr tier 1 ve smyslu čl. 92 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, vyjádřený jako procentní podíl celkového objemu rizikové expozice vypočteného podle čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0090 | 9 Celkový kapitálový poměr s ohledem na celkový objem rizikové expozice nepodléhající minimálnímu prahu  Celkový kapitálový poměr podle definice v čl. 92 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013, vyjádřený jako procento celkového objemu rizikové expozice vypočtené podle čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0130 | 13 Poměr celkového kapitálového požadavku procesu přezkumu a hodnocení v rámci dohledu (TSCR)  Součet i) a ii):  celkový kapitálový poměr (8 %), jak je uvedeno v čl. 92 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013;  poměr dodatečných kapitálových požadavků (požadavky pilíře 2 – P2R) podle čl. 104 odst. 1 písm. a) směrnice 2013/36/EU. Tento poměr se určí podle kritérií stanovených v pokynech EBA o společných postupech a metodikách pro proces přezkumu a hodnocení a zátěžové testování v rámci dohledu (*EBA Guidelines on common procedures and methodologies for the supervisory review and evaluation process and supervisory stress testing* (EBA SREP GL)).  Tento bod vyjadřuje poměr celkového kapitálového požadavku procesu přezkumu a hodnocení v rámci dohledu (TSCR), který instituci sdělil příslušný orgán. TSCR je vymezen v oddílech 7.4 a 7.5 EBA SREP GL.  Jestliže příslušný orgán nesdělil žádné dodatečné kapitálové požadavky, uvádí se pouze bod i).  Je-li instituce vázána minimálním výstupním prahem, představují vykazované údaje TSCR požadované ke splnění požadavků k datu vykazování s ohledem na ustanovení čl. 104a odst. 6 směrnice 2013/36/EU. |
| 0140 | 13\* TSCR: složený z kmenového kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr kmenového kapitálu tier 1 (4,5 %) podle čl. 92 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013; 2. část poměru P2R podle bodu ii) řádku 0130, která musí být podle požadavku příslušného orgánu držena ve formě kmenového kapitálu tier 1.   Pokud příslušný orgán nesdělil žádné dodatečné požadavky na kapitál, který má být udržován ve formě kmenového kapitálu tier 1, uvádí se pouze bod i).  Je-li instituce vázána minimálním výstupním prahem, představují vykazované údaje TSCR požadované ke splnění požadavků k datu vykazování s ohledem na ustanovení čl. 104a odst. 6 směrnice 2013/36/EU. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: složený z kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr kmenového kapitálu tier 1 (6 %) podle čl. 92 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013; 2. část poměru P2R podle bodu ii) řádku 0130, která musí být podle požadavku příslušného orgánu držena ve formě kapitálu tier 1.   Jestliže příslušný orgán nesdělil žádné dodatečné požadavky na kapitál, který má být udržován ve formě kapitálu tier 1, uvádí se pouze bod i).  Je-li instituce vázána minimálním výstupním prahem, představují vykazované údaje TSCR požadované ke splnění požadavků k datu vykazování s ohledem na ustanovení čl. 104a odst. 6 směrnice 2013/36/EU. |
| 0151 | 13a Poměr celkového kapitálového požadavku podle procesu přezkumu a vyhodnocení (TSCR) bez stropu podle čl. 104a odst. 6 písm. a) směrnice 2013/36/EU  Ustanovení čl. 104a odst. 6 písm. a) směrnice 2013/36/EU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh, se jedná o poměr TSCR bez dočasného stropu stanoveného v čl. 104a odst. 6 písm. b) směrnice 2013/36/EU. |
| 0152 | 13a\* TSCR: složený z kapitálu CET1  Ustanovení čl. 104a odst. 6 písm. a) směrnice 2013/36/EU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh, se jedná o poměr TSCR bez dočasného stropu stanoveného v čl. 104a odst. 6 písm. b) směrnice 2013/36/EU. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: složený z kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 104a odst. 6 písm. a) směrnice 2013/36/EU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh, se jedná o poměr TSCR bez dočasného stropu stanoveného v čl. 104a odst. 6 písm. b) směrnice 2013/36/EU. |
| 0160 | 14 Poměr celkového kapitálového požadavku (OCR)  Součet i) a ii):   1. poměr TSCR uvedený v řádku 0130; 2. pokud je to v souladu s platnými právními předpisy, poměr požadavku kombinovaných kapitálových rezerv uvedený v čl. 128 bodě 6 směrnice 2013/36/EU.   Tento bod vyjadřuje poměr celkového kapitálového požadavku (OCR) vymezeného v oddíle 7.5 EBA SREP GL.  Nepoužije-li se žádný požadavek rezerv, vykazuje se pouze bod i). |
| 0170 | 14\* Celkový kapitálový požadavek: složený z kmenového kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr TSCR z kmenového kapitálu tier 1 uvedený v řádku 0140; 2. pokud je to v souladu s platnými právními předpisy, poměr požadavku kombinovaných kapitálových rezerv uvedený v čl. 128 bodě 6 směrnice 2013/36/EU.   Nepoužije-li se žádný požadavek rezerv, vykazuje se pouze bod i). |
| 0180 | 14\*\* Celkový kapitálový požadavek: složený z kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr TSCR z kapitálu tier 1 uvedený v řádku 0150; 2. pokud je to v souladu s platnými právními předpisy, poměr požadavku kombinovaných kapitálových rezerv uvedený v čl. 128 bodě 6 směrnice 2013/36/EU.   Nepoužije-li se žádný požadavek rezerv, vykazuje se pouze bod i). |
| 0190 | 15 Poměr celkového kapitálového požadavku (OCR) a kapitálového pokynu podle pilíře 2 (P2G)  Součet i) a ii):   1. poměr celkového kapitálového požadavku (OCR) uvedený v řádku 160; 2. v příslušných případech pokyn ohledně poměru dodatečného kapitálu sdělený příslušným orgánem (kapitálový pokyn podle pilíře 2 – P2G) podle čl. 104b odst. 3 směrnice 2013/36/EU. Dodatečný kapitál je vymezen v souladu s oddílem 7.7.1 EBA SREP GL. P2G se zahrnuje pouze tehdy, pokud ho instituci sdělí příslušný orgán.   Pokud příslušný orgán nesdělil žádné požadavky podle kapitálového pokynu podle pilíře 2, uvádí se pouze bod i). |
| 0200 | 15\* OCR a P2G: složený z kmenového kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr OCR z kapitálu CET1 uvedený v řádku 0170; 2. v příslušném případě část P2G podle bodu ii) řádku 0190, která musí být podle požadavku příslušného orgánu držena ve formě kmenového kapitálu tier 1. P2G se zahrne pouze tehdy, pokud ho instituci sdělí příslušný orgán.   Pokud příslušný orgán nesdělil žádné požadavky podle kapitálového pokynu podle pilíře 2, uvádí se pouze bod i). |
| 0210 | 15\*\* OCR a P2G: složený z kapitálu tier 1  Součet i) a ii):   1. poměr OCR z kapitálu tier 1 uvedený v řádku 0180; 2. v příslušných případech část P2R podle bodu ii) řádku 0190, která musí být podle požadavku příslušného orgánu držena ve formě kapitálu tier 1. P2G se zahrne pouze tehdy, pokud ho instituci sdělí příslušný orgán.   Pokud příslušný orgán nesdělil žádné požadavky podle kapitálového pokynu podle pilíře 2, uvádí se pouze bod i). |
| 0220 | Přebytek (+) / nedostatek (−) kmenového kapitálu tier 1 s ohledem na požadavky uvedené v článku 92 nařízení (EU) č. 575/2013 a článku 104a směrnice 2013/36/EU  V této položce se v absolutní hodnotě uvádí částka přebytku nebo nedostatku kmenového kapitálu tier 1 vztahující se k požadavku, který je stanoven v čl. 92 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 (4,5 %) a článku 104a směrnice 2013/36/EU – s výjimkou dodatečného kapitálu za účelem řešení rizika nadměrné páky podle odstavce 3 zmíněného článku –, v rozsahu, v jakém musí být požadavek článku 104a uvedené směrnice splněn kmenovým kapitálem tier 1. Pokud instituce musí svůj kmenový kapitál tier 1 použít ke splnění požadavků čl. 92 odst. 1 písm. b) a/nebo c) nařízení (EU) č. 575/2013 a/nebo článku 104a směrnice 2013/36/EU nad rámec toho, do jaké míry musí být požadavek článku 104a uvedené směrnice splněn kmenovým kapitálem tier 1, vykázaný přebytek nebo schodek tuto skutečnost zohlední.  Tato částka odráží kmenový kapitál tier 1, který je k dispozici ke splnění požadavku kombinovaných kapitálových rezerv a dalších požadavků. |
| 0330 | **Plně využitý poměr kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití článku 465 uvedeného nařízení |
| 0340 | **Plně využitý kapitálový poměr tier 1**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití článku 465 uvedeného nařízení. |
| 0350 | **Plně využitý celkový kapitálový poměr**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití článku 465 uvedeného nařízení. |
| 0360 | **Poměr kmenového kapitálu tier 1 bez uplatnění přechodných ustanovení pro minimální výstupní práh S-TREA (čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 nařízení (EU) č. 575/2013)**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nařízení |
| 0370 | **Kapitálový poměr tier 1 bez uplatnění přechodných ustanovení pro minimální výstupní práh S-TREA (čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 nařízení (EU) č. 575/2013)**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nařízení. |
| 0380 | **Celkový poměr kapitálu bez uplatnění přechodných ustanovení pro minimální výstupní práh S-TREA (čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 nařízení (EU) č. 575/2013)**  Ustanovení čl. 92 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013 bez použití čl. 465 odst. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nařízení |

1.5 C 04.00 – DOPLŇKOVÉ POLOŽKY (CA4)

1.5.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádky | |
| 0010 | 1. Odložené daňové pohledávky celkem  Částka, která má být vykázána v této položce, se rovná částce uvedené v nejnovější ověřené/auditované účetní rozvaze. |
| 0020 | 1.1 Odložené daňové pohledávky, které nejsou závislé na budoucím zisku  Ustanovení čl. 39 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové pohledávky, které byly vytvořeny před 23. listopadem 2016 a nejsou závislé na budoucím zisku, a tudíž se na ně uplatní riziková váha. |
| 0030 | 1.2 Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) a článku 38 nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku, ale nevyplývají z přechodných rozdílů, a tudíž se na ně nevztahují žádné prahové hodnoty (tj. v plném rozsahu se odečítají od kmenového kapitálu tier 1). |
| 0040 | 1.3 Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů  Čl. 36 odst. 1 písm. c), článku 38 a čl. 48 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, takže na jejich odpočet od kmenového kapitálu tier 1 se vztahují prahové hodnoty ve výši 10 % a 17,65 % podle článku 48 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0050 | 2 Celkové odložené daňové závazky  Částka, která má být vykázána v této položce, se rovná částce uvedené v nejnovější ověřené/auditované účetní rozvaze. |
| 0060 | 2.1 Odložené daňové závazky, které nelze odečíst od odložených daňových pohledávek závislých na budoucím zisku  Ustanovení čl. 38 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové závazky, pro něž nejsou splněny podmínky uvedené v čl. 38 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013. Do této položky tedy patří odložené daňové závazky snižující hodnotu goodwillu, jiných nehmotných aktiv nebo aktiv penzijního fondu definovaných požitků (uvedených ve stejném pořadí v položkách 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 a 1.1.1.14.2 tabulky CA1), která má být odečtena. |
| 0070 | 2.2 Odložené daňové závazky, které lze odečíst od odložených daňových pohledávek závislých na budoucím zisku  Článek 38 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1 Odpočitatelné odložené daňové závazky související s odloženými daňovými pohledávkami, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů  Ustanovení čl. 38 odst. 3, 4 a 5 nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové závazky, které mohou snižovat částku odložených daňových pohledávek závislých na budoucím zisku podle čl. 38 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013 a které nelze přiřadit k odloženým daňovým pohledávkám, jež jsou závislé na budoucím zisku, vyplývají z přechodných rozdílů a jsou vymezeny v čl. 38 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0090 | 2.2.2 Odpočitatelné odložené daňové závazky související s odloženými daňovými pohledávkami, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů  Ustanovení čl. 38 odst. 3, 4 a 5 nařízení (EU) č. 575/2013  Odložené daňové závazky, které mohou snižovat částku odložených daňových pohledávek závislých na budoucím zisku podle čl. 38 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013 a které se přiřazují k odloženým daňovým pohledávkám, jež jsou závislé na budoucím zisku, vyplývají z přechodných rozdílů a jsou vymezeny v čl. 38 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0093 | 2A Přeplatky daně a zpětně použité daňové ztráty  Ustanovení čl. 39 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka přeplatků daně a zpětně použitých daňových ztrát, která není odečtena od kapitálu podle čl. 39 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013; vykázanou částkou je částka před použitím rizikových vah. |
| 0096 | 2B Odložené daňové pohledávky, které podléhají rizikové váze ve výši 250 %  Ustanovení čl. 48 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka odložených daňových pohledávek, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, které nejsou odečteny podle čl. 48 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, avšak podléhají rizikové váze 250 % podle čl. 48 odst. 4 uvedeného nařízení, při zohlednění dopadu článku 470a čl. 478 odst. 2 téhož nařízení. Vykázanou částkou je částka odložených daňových pohledávek před použitím rizikové váhy. |
| 0097 | 2C Odložené daňové pohledávky, které podléhají rizikové váze ve výši 0 %  Ustanovení čl. 469 odst. 1 písm. d), článku 470, čl. 472 odst. 5 a článku 478 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka odložených daňových pohledávek, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, které nejsou odečteny podle čl. 469 odst. 1 písm. d), článku 470 nařízení (EU) č. 575/2013 a čl. 478 odst. 2 uvedeného nařízení, avšak podléhají rizikové váze 0 % podle čl. 472 odst. 5 zmíněného nařízení. Vykázanou částkou je částka odložených daňových pohledávek před použitím rizikové váhy. |
| 0901 | 2W Aktiva v podobě softwaru zaúčtovaná jako nehmotná aktiva vyňatá z odpočtu od kmenového kapitálu tier 1  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují částku obezřetně oceněných aktiv v podobě softwaru vyňatých z odpočtu od položek kmenového kapitálu tier 1 podle článku 13a nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014. |
| 0905 | 2Y Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 a související emisní ážio klasifikované podle platných účetních standardů jako vlastní kapitál  Hodnota nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, jež jsou podle platného účetního standardu klasifikovány jako vlastní kapitál, včetně souvisejícího emisního ážia |
| 0906 | 2Z Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 a související emisní ážio klasifikované podle platných účetních standardů jako závazky  Hodnota nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, jež jsou podle platného účetního standardu klasifikovány jako závazky, včetně souvisejícího emisního ážia |
| 0100 | 3. Přebytek (+) nebo schodek (−) podle IRB plynoucí z úprav o úvěrové riziko, dodatečných úprav ocenění a dalšího snížení kapitálu o očekávané ztráty z expozic, které nejsou v selhání  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. d), čl. 62 písm. d), článků 158 a 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0110 | 3.1 Celkové úpravy o úvěrové riziko, dodatečné úpravy ocenění a další snížení kapitálu, které lze začlenit do výpočtu výše očekávaných ztrát  Článek 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0120 | 3.1.1 Obecné úpravy o úvěrové riziko  Článek 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0130 | 3.1.2 Specifické úpravy o úvěrové riziko  Článek 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0131 | 3.1.3 Dodatečné úpravy ocenění a další snížení kapitálu  Články 34, 110 a 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0140 | 3.2 Celkové způsobilé očekávané ztráty  Ustanovení čl. 158 odst. 5, 6 a 10 a článku 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. Vykazuje se pouze očekávaná ztráta související s expozicemi, u nichž nedošlo k selhání. |
| 0145 | 4 Přebytek (+) či nedostatek (−) v krytí očekávaných ztrát specifickými úpravami o úvěrové riziko u expozic, u nichž došlo k selhání, při přístupu IRB  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. d), čl. 62 písm. d), článků 158 a 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0150 | 4.1 Specifické úpravy z titulu úvěrového rizika a pozice, s nimiž se zachází obdobně  Článek 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. |
| 0155 | 4.2 Celkové způsobilé očekávané ztráty  Ustanovení čl. 158 odst. 5, 6 a 10 a článku 159 nařízení (EU) č. 575/2013  Tuto položku uvádí pouze instituce používající přístup IRB. Vykazuje se pouze očekávaná ztráta související s expozicemi, u nichž došlo k selhání. |
| 0160 | 5 Objemy rizikově vážených expozic pro výpočet stropu přebytku rezerv způsobilého jako kapitál tier 2  Ustanovení čl. 62 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013  U institucí podle čl. 62 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013 používajících přístup IRB je přebytek rezerv (ke krytí očekávaných ztrát), který lze zahrnout do kapitálu tier 2, omezen stropem ve výši 0,6 % objemů rizikově vážených expozic vypočítaných podle přístupu IRB.  Údaj, který má být vykázán v této položce, představuje objemy rizikově vážených expozic (tedy nikoli částku vynásobenou hodnotou 0,6 %), jež jsou základem pro výpočet stropu. |
| 0170 | 6 Celkové hrubé rezervy způsobilé k zařazení do kapitálu tier 2  Ustanovení čl. 62 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  V této položce se uvádí obecné úpravy o úvěrové riziko, které lze zahrnout do kapitálu tier 2, před stanovením stropu.  Částka, která má být vykázána, se uvádí bez zohlednění daňových účinků. |
| 0180 | 7 Objemy rizikově vážených expozic pro výpočet stropu rezervy způsobilé jako kapitál tier 2  Ustanovení čl. 62 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Podle čl. 62 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013 jsou úpravy o úvěrové riziko, které lze zahrnout do kapitálu tier 2, omezeny stropem ve výši 1,25 % rizikově vážených expozic.  Údaj, který má být vykázán v této položce, představuje objemy rizikově vážených expozic (tedy nikoli částku vynásobenou hodnotou 1,25 %), jež jsou základem pro výpočet stropu. |
| 0190 | 8 Prahová hodnota neodečitatelná od kapitálových investic do subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 46 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Tato položka obsahuje prahovou hodnotu, do jejíž výše nelze odečíst kapitálové investice do subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici. Částka je získána součtem všech položek, které jsou základem prahové hodnoty, a vynásobením tohoto součtu 10 %. |
| 0200 | 9 Prahová hodnota kmenového kapitálu tier 1 ve výši 10 %  Ustanovení čl. 48 odst. 1 písm. a) a b) nařízení (EU) č. 575/2013  V této položce se uvádí 10 % prahová hodnota pro kapitálové investice do subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, a pro odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů.  Částka je získána součtem všech položek, které jsou základem prahové hodnoty, a vynásobením tohoto součtu 10 %. |
| 0210 | 10 Prahová hodnota kmenového kapitálu tier 1 ve výši 17,65 %  Ustanovení čl. 48 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013  V této položce se uvádí 17,65 % prahová hodnota pro kapitálové investice do subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, a pro odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, přičemž tato prahová hodnota se použije po uplatnění 10 % prahové hodnoty.  Prahová hodnota se musí vypočítat tak, aby zjištěná hodnota těchto dvou položek nebyla vyšší než 15 % konečného kmenového kapitálu tier 1, tj. kmenového kapitálu tier 1 vypočteného po všech odpočtech a bez zohlednění úprav v důsledku přechodných ustanovení. |
| 0225 | 11 Způsobilý kapitál pro účely kvalifikovaných účastí mimo finanční sektor  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 71 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0230 | 12 Investice do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 44, 45, 46 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0240 | 12.1 Přímé investice do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Články 44, 45, 46 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Články 44, 46 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů;  b) částek souvisejících s investicemi, na něž se vztahuje některá z alternativ uvedených v článku 49, a  c) kapitálových investic, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 36 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0270 | 12.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 36 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0290 | 12.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0291 | 12.3.1 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 45 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0300 | 13 Investice do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 58, 59 a 60 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0310 | 13.1 Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Články 58, 59 a čl. 60 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Článek 58 a čl. 60 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů; a  b) Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 56 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0330 | 13.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0340 | 13.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 56 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0360 | 13.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0361 | 13.3 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 59 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0370 | 14. Investice do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 68, 69 a 70 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0380 | 14.1 Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Články 68 a 69 a čl. 70 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Článek 68 a čl. 70 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů; a  b) Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 66 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0400 | 14.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0410 | 14.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 66 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0430 | 14.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0431 | 14.3 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 69 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0440 | 15 Investice do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 44, 45, 47 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0450 | 15.1 Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Články 44, 45, 47 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Články 44, 45, 47 a 49 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů;  b) částek souvisejících s investicemi, na něž se vztahuje některá z alternativ uvedených v článku 49, a  c) kapitálových investic, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 36 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0480 | 15.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 36 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0500 | 15.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 45 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0501 | 15.3 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 44 a 45 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 45 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 45 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0504 | Investice do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici – podléhající rizikové váze 250 %  Ustanovení čl. 48 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka významných investic do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, které nejsou odečteny podle čl. 48 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, avšak podléhají rizikové váze 250 % podle čl. 48 odst. 4 uvedeného nařízení.  Vykázanou částkou je částka významných investic před použitím rizikové váhy. |
| 0510 | 16 Kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0520 | 16.1 Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Články 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Článek 58 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů (čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013); a  b) kapitálových investic, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 56 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0550 | 16.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 56 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0570 | 16.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 59 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0571 | 16.3 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 58 a 59 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 59 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 59 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0580 | 17 Kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, očištěné o krátké pozice  Články 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0590 | 17.1 Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Články 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1 Hrubé přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Článek 68 nařízení (EU) č. 575/2013  Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici, s výjimkou:  a) pozic z upisování držených po dobu pěti nebo méně pracovních dnů (čl. 66 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013); a  b) Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 66 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0610 | 17.1.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým přímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Článek 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0620 | 17.2 Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1 Hrubé nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, odpovídá nepřímým kapitálovým investicím v obchodním portfoliu kapitálových nástrojů subjektů finančního sektoru, které mají podobu kapitálových investic do indexových cenných papírů. Získá se pomocí výpočtu podkladové expozice vůči kapitálovým nástrojům subjektů finančního sektoru zahrnutým do těchto indexů.  Kapitálové investice, s nimiž se zachází jako se vzájemnými účastmi podle čl. 66 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, se zde nezohledňují. |
| 0640 | 17.2.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým nepřímým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114 a článku 69 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0641 | 17.3 Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1 Hrubé syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článků 68 a 69 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2 (−) Krátké pozice s povolenou kompenzací vztahující se k hrubým syntetickým kapitálovým investicím uvedeným výše  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126 a článku 69 nařízení (EU) č. 575/2013.  Ustanovení čl. 69 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 povoluje kompenzaci krátkých pozic v téže podkladové expozici za předpokladu, že datum splatnosti krátké pozice je buď stejné nebo pozdější než datum splatnosti dlouhé pozice, nebo v případě, že zbytková splatnost krátké pozice činí nejméně jeden rok. |
| 0650 | 18 Rizikově vážené expozice u kapitálových investic zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 v subjektech finančního sektoru, které se neodečítají od kmenového kapitálu tier 1 instituce  Ustanovení čl. 46 odst. 4, čl. 48 odst. 4 a čl. 49 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0660 | 19 Rizikově vážené expozice u kapitálových investic zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1 v subjektech finančního sektoru, které se neodečítají od vedlejšího kapitálu tier 1 instituce  Ustanovení čl. 60 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0670 | 20 Rizikově vážené expozice u kapitálových investic zahrnovaných do kapitálu tier 2 v subjektech finančního sektoru, které se neodečítají od kapitálu tier 2 instituce  Ustanovení čl. 70 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0680 | 21 Investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může dočasně upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 12.1. |
| 0690 | 22 Investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce má významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 15.1. |
| 0700 | 23 Investice do kapitálových nástrojů vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může dočasně upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od vedlejšího kapitálu tier 1 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 13.1. |
| 0710 | 24 Investice do kapitálových nástrojů vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce má významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může dočasně upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od vedlejšího kapitálu tier 1 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 16.1. |
| 0720 | 25 Investice do kapitálových nástrojů T2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od kmenového kapitálu tier 2 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 14.1. |
| 0730 | 26 Investice do kapitálových nástrojů T2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce má významnou investici, s dočasnou výjimkou  Článek 79 nařízení (EU) č. 575/2013  Příslušný orgán může upustit od uplatňování ustanovení o odpočtech od kmenového kapitálu tier 2 v důsledku kapitálových investic do nástrojů zvláštního subjektu finančního sektoru, jestliže se domnívá, že účelem těchto kapitálových investic je finanční pomoc určená k reorganizaci a záchraně daného subjektu.  Nepřehlédněte, že tyto nástroje se vykazují rovněž v položce 17.1. |
| 0740 | 27 Požadavek kombinovaných kapitálových rezerv  Ustanovení čl. 128 bodu 6 směrnice 2013/36/EU |
| 0750 | Bezpečnostní kapitálová rezerva  Ustanovení čl. 128 bodu 1 a článku 129 směrnice 2013/36/EU  Bezpečnostní kapitálová rezerva představuje podle čl. 129 odst. 1 směrnice 2013/36/EU dodatečný objem kmenového kapitálu tier 1. Vzhledem k tomu, že 2,5 % sazba bezpečnostní kapitálové rezervy je stabilní, výše rezervy se vykazuje v tomto řádku. |
| 0760 | Bezpečnostní rezerva, je-li na úrovni členského státu zjištěno makroobezřetnostní nebo systémové riziko  Ustanovení čl. 458 odst. 2 písm. d) bodu iv) nařízení (EU) č. 575/2013  V tomto řádku se vykazuje výše bezpečnostní rezervy v důsledku makroobezřetnostního nebo systémového rizika zjištěného na úrovni členského státu, která může být vyžadována podle článku 458 nařízení (EU) č. 575/2013 vedle bezpečnostní kapitálové rezervy.  Vykázaná částka představuje výši kapitálu potřebnou ke splnění příslušných požadavků na kapitálové rezervy k datu vykazování. |
| 0770 | Proticyklická kapitálová rezerva stanovená konkrétně pro danou instituci  Ustanovení čl. 128 bodu 2 a článků 130 a 135 až 140 směrnice 2013/36/EU  Vykázaná částka představuje výši kapitálu potřebnou ke splnění příslušných požadavků na kapitálové rezervy k datu vykazování. |
| 0780 | Kapitálová rezerva pro krytí systémového rizika  Ustanovení čl. 128 bodu 5 a článků 133 a 134 směrnice 2013/36/EU  Vykázaná částka představuje výši kapitálu potřebnou ke splnění příslušných požadavků na kapitálové rezervy k datu vykazování. |
| 0800 | Kapitálová rezerva pro globální systémově významné instituce  Ustanovení čl. 128 bodu 3 a článku 131 směrnice 2013/36/EU  Vykázaná částka představuje výši kapitálu potřebnou ke splnění příslušných požadavků na kapitálové rezervy k datu vykazování. |
| 0810 | Kapitálová rezerva pro jiné systémově významné instituce  Ustanovení čl. 128 bodu 4 a článku 131 směrnice 2013/36/EU  Vykázaná částka představuje výši kapitálu potřebnou ke splnění příslušných požadavků na kapitálové rezervy k datu vykazování. |
| 0820 | 28 Kapitálové požadavky související s úpravami podle pilíře II  Ustanovení čl. 104a odst. 1 směrnice 2013/36/EU.  Pokud příslušný orgán rozhodne, že instituce musí z důvodů, které vyplývají z pilíře II, vypočítat dodatečné požadavky na kapitál, objem těchto dodatečných kapitálových požadavků se vykazuje v tomto řádku. |
| 0830 | 29 Počáteční kapitál  Články 12 a 28 až 31 směrnice 2013/36/EU a článek 93 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0840 | 30 Kapitál určený na základě fixních režijních nákladů  Ustanovení čl. 95 odst. 2 písm. b), čl. 96 odst. 2 písm. b), článku 97 a čl. 98 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Vykázanou částkou je kapitálový požadavek vyplývající z uplatnění výše uvedených článků. |
| 0850 | 31 Zahraniční původní expozice  Údaje potřebné k výpočtu prahové hodnoty pro vykazování v rámci šablony CR GB podle čl. 5 odst. 5 tohoto prováděcího nařízení. Výpočet prahové hodnoty se provádí podle původní expozice před vynásobením konverzním faktorem.  Expozice se považují za tuzemské, jsou-li expozicemi vůči protistranám nacházejícím se v členském státě, v němž se nachází instituce.  Odchylně od čl. 21 odst. 1 písm. a) tohoto prováděcího nařízení se tento řádek vyplní vždy. |
| 0860 | 32 Původní expozice celkem  Údaje potřebné k výpočtu prahové hodnoty pro vykazování v rámci šablony CR GB podle čl. 5 odst. 5 tohoto prováděcího nařízení. Výpočet prahové hodnoty se provádí podle původní expozice před vynásobením konverzním faktorem.  Expozice se považují za tuzemské, jsou-li expozicemi vůči protistranám nacházejícím se v členském státě, v němž se nachází instituce.  Odchylně od čl. 21 odst. 1 písm. a) tohoto prováděcího nařízení se tento řádek vyplní vždy. |
| 0870 | 33 ÚPRAVA S OHLEDEM NA PRÁH PŘED UPLATNĚNÍM PŘECHODNÉHO STROPU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, se jedná o úpravu s ohledem na práh bez použití přechodného stropu stanoveného v čl. 465 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0880 | 34 ÚPRAVA S OHLEDEM NA PRÁH PO UPLATNĚNÍ PŘECHODNÉHO STROPU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, se jedná o úpravu s ohledem na práh po použití přechodného stropu stanoveného v čl. 465 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0890 | 35 ÚPRAVA S OHLEDEM NA PRÁH V PLNÉM ROZSAHU  V případě institucí, na něž se vztahuje výstupní práh podle čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013, se jedná o úpravu s ohledem na práh bez použití všech přechodných ustanovení článku 465 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0900 | 36 Uplatněný minimální výstupní práh (%)  Minimální výstupní práh, vyjádřený v procentech, uplatňovaný institucí při  výpočtu hodnoty úpravy s ohledem na práh: faktor „x“ podle čl. 92 odst. 3 a čl. 465 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013. |

1.6 PŘECHODNÁ USTANOVENÍ a NÁSTROJE, PRO NĚŽ PLATÍ ZACHOVÁNÍ PRÁVNÍCH ÚČINKŮ: NÁSTROJE NEPŘEDSTAVUJÍCÍ STÁTNÍ PODPORU (CA5)

1.6.1 Obecné poznámky

16. Šablona CA5 shrnuje výpočet položek a odpočtů kapitálu, které jsou předmětem přechodných ustanovení stanovených v článcích 465 až 491, 494a a 494b nařízení (EU) č. 575/2013.

17. Šablona CA5 je strukturována následovně:

a) Šablona CA5.1 shrnuje celkové úpravy, které je nutno provést v jednotlivých složkách kapitálu (vykázané v šabloně CA1 v souladu s konečnými ustanoveními) v důsledku uplatnění přechodných ustanovení. Prvky této šablony představují „úpravy“ jednotlivých složek kapitálu uvedených v šabloně CA1 a mají poukázat na dopady přechodných ustanovení na tyto složky kapitálu;

b) Šablona 5.2 uvádí další podrobnosti k výpočtu nástrojů, pro něž platí zachování právních účinků a které nepředstavují státní podporu.

18. V prvních čtyřech sloupcích instituce vykazují úpravy kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2, jakož i částku, kterou lze považovat za rizikově vážená aktiva. Instituce jsou rovněž povinny vykazovat použitelný procentní podíl ve sloupci 0050 a způsobilou částku bez zohlednění přechodných ustanovení ve sloupci 0060.

19. Instituce vyplňují položky v šabloně CA5 pouze po dobu platnosti přechodných ustanovení v souladu s částí desátou nařízení (EU) č. 575/2013.

20. Některými přechodnými ustanoveními jsou stanoveny odpočty od kapitálu tier 1. V takovém případě se zbytková částka odpočtu či odpočtů odečte od kapitálu tier 1 a jestliže je výše vedlejšího kapitálu tier 1 nedostatečná, aby tuto částku absorbovala, přebytek se odečte od kmenového kapitálu tier 1.

1.6.2. C 05.01 – PŘECHODNÁ USTANOVENÍ (CA5.1)

21. V šabloně CA5.1 instituce vykazují přechodná ustanovení vztahující se na složky kapitálu, jak je stanoveno v článcích 465 až 491, 494a a 494b nařízení (EU) č. 575/2013, ve srovnání s uplatňováním konečných ustanovení stanovených v části druhé hlavě II uvedeného nařízení (EU) č. 575/2013.

22. V řádcích 0060 až 0065 instituce vykazují údaje o přechodných ustanoveních k nástrojům, pro něž platí zachování právních účinků. Číselné údaje, které se vykazují v řádku 0060 šablony CA5.1, odrážejí přechodná ustanovení obsažená v nařízení (EU) č. 575/2013 (ve znění použitelném do 26. června 2019) a lze je odvodit z odpovídajících oddílů šablony CA5.2. V řádcích 0061 až 0065 je zachycen dopad přechodných ustanovení článků 494a a 494b nařízení (EU) č. 575/2013.

23. V řádcích 0070 až 0092 instituce vykazují údaje o přechodných ustanoveních k menšinovým podílům a nástrojům zahrnovaným do vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2 vydaným dceřinými podniky (v souladu s články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013).

24. V řádku 0100 a následujících řádcích instituce vykazují údaje o dopadu přechodných ustanovení na nerealizované zisky a ztráty, odpočty, dodatečné filtry a odpočty a IFRS 9.

25. Mohou nastat situace, kdy přechodné odpočty od kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 nebo kapitálu tier 2 přesáhnou výši kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 nebo kapitálu tier 2 instituce. Tento dopad – vyplývá-li z přechodných ustanovení – se vykazuje v šabloně CA1 za využití příslušných buněk. V důsledku toho úpravy uvedené ve sloupcích šablony CA5 neobsahují žádné efekty přelévání v případě, že není k dispozici dostatečný kapitál.

1.6.2.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | |
| 0010 | Úpravy kmenového kapitálu tier 1 |
| 0020 | Úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 |
| 0030 | Úpravy kapitálu tier 2 |
| 0040 | Úpravy rizikově vážených aktiv  Ve sloupci 0040 se uvádí příslušné částky, jimiž se upraví celkový objem rizikové expozice uvedené v čl. 92 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 v důsledku přechodných ustanovení. Vykazované částky zohlední uplatnění ustanovení kapitoly 2 nebo 3 hlavy II části třetí nebo hlavy IV části třetí v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013. To znamená, že přechodné částky spadající pod kapitolu 2 nebo 3 hlavy II části třetí se vykazují jako objemy rizikově vážených expozic, avšak přechodné částky spadající pod hlavu IV části třetí představují kapitálové požadavky vynásobené faktorem 12,5.  Zatímco sloupce 0010 až 0030 jsou přímo vázány na šablonu CA1, úpravy celkového objemu rizikové expozice nemají přímou vazbu na příslušné šablony týkající se úvěrového rizika. Pokud se na celkový objem rizikové expozice vztahují v důsledku přechodných ustanovení úpravy, tyto úpravy se přímo zohledňují v šablonách CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU nebo MKR IM. Tyto dopady se dodatečně vykazují ve sloupci 0040 šablony CA5.1. Uvedené částky jsou pak pouze doplňkovými položkami. |
| 0050 | Použitelný procentní podíl |
| 0060 | Způsobilá částka bez přechodných ustanovení  V tomto sloupci se uvádí částka za každý nástroj, a to před uplatněním přechodných ustanovení, jedná se tedy o základní částku, z níž se vypočítávají úpravy. |

|  |  |
| --- | --- |
| Řádky | |
| 0010 | 1. Celkové úpravy  V tomto řádku je zobrazen celkový dopad přechodných úprav učiněných v různých druzích kapitálu doplněný o rizikově vážené částky vyplývající z těchto úprav. |
| 0020 | 1.1 Nástroje, pro něž platí zachování právních účinků  Články 483 až 491 nařízení (EU) č. 575/2013  V tomto řádku je zobrazen celkový dopad nástrojů, jejichž právní účinky jsou přechodně zachovány, a to u různých druhů kapitálu. |
| 0060 | 1.1.2 Nástroje, které nepředstavují státní podporu  Částky, které mají být vykázány, se získávají ze sloupce 060 šablony CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3 Nástroje vydané prostřednictvím jednotek pro speciální účel  Článek 494a nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4 Nástroje vydané před 27. červnem 2019, které nesplňují kritéria způsobilosti týkající se pravomoci k odpisu a konverzi podle článku 59 směrnice 2014/59/EU nebo jsou předmětem dohod o vzájemném započtení nebo nettingu  Článek 494b nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují objem nástrojů spadajících do oblasti působnosti článku 494b nařízení (EU) č. 575/2013, které nesplňují jedno nebo více kritérií způsobilosti uvedených v čl. 52 odst. 1 písm. p), q) a r) uvedeného nařízení nebo v čl. 63 písm. n), o) a p) uvedeného nařízení.  V případě nástrojů kapitálu tier 2 způsobilých v souladu s čl. 494b odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 musí být dodržena ustanovení o umořování stanovená v článku 64 uvedeného nařízení. |
| 0063 | 1.1.4.1\* Z toho: Nástroje, u nichž při výkonu pravomocí podle článku 59 směrnice 2014/59/EU není právně nebo smluvně povinný odpis nebo konverze  Ustanovení článku 494b, čl. 52 odst. 1 písm. p) a čl. 63 písm. n) nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují objem nástrojů spadajících do oblasti působnosti článku 494b nařízení (EU) č. 575/2013, které nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. p) nebo v čl. 63 písm. n) uvedeného nařízení.  To se týká také nástrojů, které navíc nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. q) nebo r) nařízení (EU) č. 575/2013 nebo v čl. 63 písm. o) nebo p) uvedeného nařízení. |
| 0064 | 1.1.4.2\* Z toho: Nástroje, které se řídí právem třetí země a nepodléhají účinnému a vymahatelnému výkonu pravomocí podle článku 59 směrnice 2014/59/EU  Ustanovení čl. 494b, čl. 52 odst. 1 písm. q) a čl. 63 písm. o) nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují objem nástrojů spadajících do oblasti působnosti článku 494b nařízení (EU) č. 575/2013, které nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. q) nebo v čl. 63 písm. o) uvedeného nařízení.  To se týká také nástrojů, které navíc nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. p) nebo r) nařízení (EU) č. 575/2013 nebo v čl. 63 písm. n) nebo p) uvedeného nařízení. |
| 0065 | 1.1.4.3\* Z toho: Nástroje, které jsou předmětem dohod o vzájemném započtení nebo nettingu  Ustanovení článku 494b, čl. 52 odst. 1 písm. r) a čl. 63 písm. p) nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují objem nástrojů spadajících do oblasti působnosti článku 494b nařízení (EU) č. 575/2013, které nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. r) uvedeného nařízení nebo v čl. 63 písm. p) nařízení.  To se týká také nástrojů, které navíc nesplňují kritéria způsobilosti uvedená v čl. 52 odst. 1 písm. p) nebo q) nařízení (EU) č. 575/2013 nebo v čl. 63 písm. n) nebo o) uvedeného nařízení. |
| 0070 | 1.2 Menšinové podíly a ekvivalenty  Články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013  V tomto řádku jsou zobrazeny dopady přechodných ustanovení na menšinové podíly způsobilé jako kmenový kapitál tier 1, na kvalifikované nástroje zahrnované do kapitálu tier 1 způsobilé jako konsolidovaný vedlejší kapitál tier 1 a kvalifikovaný kapitál způsobilý jako konsolidovaný kapitál tier 2. |
| 0080 | 1.2.1 Kapitálové nástroje a položky, které nelze považovat za menšinové podíly  Článek 479 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána ve sloupci 060 tohoto řádku, odpovídá částce, již lze považovat za konsolidované rezervní fondy v souladu s výše uvedeným nařízením. |
| 0090 | 1.2.2 Přechodné uznání menšinových podílů v rámci konsolidovaného kapitálu  Články 84 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána ve sloupci 0060 tohoto řádku, představuje způsobilou částku bez přechodných ustanovení. |
| 0091 | 1.2.3 Přechodné uznání kvalifikovaného vedlejšího kapitálu tier 1 v rámci konsolidovaného kapitálu  Články 85 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána ve sloupci 0060 tohoto řádku, představuje způsobilou částku bez přechodných ustanovení. |
| 0092 | 1.2.4 Přechodné uznání kvalifikovaného kapitálu tier 2 v rámci konsolidovaného kapitálu  Články 87 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána ve sloupci 0060 tohoto řádku, představuje způsobilou částku bez přechodných ustanovení. |
| 0100 | 1.3 Další přechodné úpravy  Články 468 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013  V tomto řádku je zobrazen celkový dopad přechodných úprav učiněných v odpočtech od různých druhů kapitálu, v nerealizovaných ziscích a ztrátách a dodatečných filtrech a odpočtech a tento dopad je doplněn o rizikově vážené částky vyplývající z těchto úprav. |
| 0111 | 1.3.1.6 Nerealizované zisky a ztráty z některých dluhových expozic vůči ústředním vládám, regionálním vládám, místním orgánům a subjektům veřejného sektoru  Článek 468 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 Z toho: částka A  Částka A vypočtená podle vzorce uvedeného v čl. 468 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0140 | 1.3.2 Odpočty  Ustanovení čl. 36 odst. 1 a článků 469 až 478 nařízení (EU) č. 575/2013  Tento řádek odráží celkový dopad přechodných ustanovení na odpočty. |
| 0170 | 1.3.2.3 Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c), čl. 469 odst. 1 a čl. 472 odst. 5 a článku 478 nařízení (EU) č. 575/2013  Při určování částky výše uvedených odložených daňových pohledávek, která má být odečtena, berou instituce v úvahu ustanovení článku 38 nařízení (EU) č. 575/2013 týkající se snížení odložených daňových pohledávek o odložené daňové závazky.  Částka, která má být vykázána ve sloupci 0060 tohoto řádku: celková částka podle čl. 469 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0380 | 1.3.2.9 Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, a nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici  Ustanovení čl. 470 odst. 2 a 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána ve sloupci 0060 tohoto řádku: ustanovení čl. 470 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0385 | Odložené daňové pohledávky závislé na budoucím zisku a vyplývající z přechodných rozdílů  Ustanovení čl. 469 odst. 1 písm. c), čl. 472 odst. 5 a článku 478 nařízení (EU) č. 575/2013  Část odložených daňových pohledávek, které jsou závislé na budoucím zisku a vyplývají z přechodných rozdílů, která překračuje 10% prahovou hodnotu v čl. 470 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11 Výjimka z odpočtu kapitálových investic do pojišťoven od položek kmenového kapitálu tier 1  Článek 471 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3 Dodatečné filtry a odpočty  Článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013  Tento řádek odráží celkový dopad přechodných ustanovení na dodatečné filtry a odpočty.  V položce 1.3.3. instituce v souladu s článkem 481 nařízení (EU) č. 575/2013 vykazují údaj týkající se filtrů a odpočtů, které vyžadují vnitrostátní prováděcí opatření k článkům 57 a 66 směrnice 2006/48/ES a články 13 a 16 směrnice 2006/49/ES a které nejsou požadovány v souladu s částí druhou. |

1.6.3 C 05.02 – NÁSTROJE SE ZACHOVÁNÍM PRÁVNÍCH ÚČINKŮ: NÁSTROJE NEPŘEDSTAVUJÍCÍ STÁTNÍ PODPORU (CA5.2)

26. Instituce vykazují údaje týkající se přechodných ustanovení k nástrojům, pro něž platí zachování právních účinků a které nepředstavují státní podporu (články 484 až 491 nařízení (EU) č. 575/2013).

1.6.3.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | |
| 0010 | Objem nástrojů plus související emisní ážio  Ustanovení čl. 484 odst. 3, 4 a 5 nařízení (EU) č. 575/2013  Nástroje, které jsou způsobilé pro každý příslušný řádek, včetně s nimi souvisejícího emisního ážia. |
| 0020 | Základ pro výpočet limitu  Ustanovení čl. 486 odst. 2, 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0030 | Použitelný procentní podíl  Ustanovení čl. 486 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0040 | Mezní hodnota  Ustanovení čl. 486 odst. 2 až 5 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0050 | (−) Částka, která převyšuje limity zachování právních účinků  Ustanovení čl. 486 odst. 2 až 5 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0060 | Celková částka související se zachováním právních účinků  Částka, která má být vykázána, se rovná částkám uvedeným v příslušných sloupcích řádku 060 šablony CA5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Řádky | |
| 0010 | 1. Nástroje, jež vyhovují ustanovením čl. 57 písm. a) směrnice 2006/48/ES  Ustanovení čl. 484 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0020 | 2. Nástroje, jež vyhovují ustanovením čl. 57 písm. ca) a čl. 154 odst. 8 a 9 směrnice 2006/48/ES, s výhradou omezení v článku 489 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 484 odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0030 | 2.1 Celková výše nástrojů bez kupní opce nebo pobídky ke splacení  Ustanovení čl. 484 odst. 4 a článku 489 nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0040 | 2.2 Nástroje s kupní opcí a pobídkou ke splacení, pro něž platí zachování právních účinků  Článek 489 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1 Nástroje s kupní opcí uplatnitelnou po datu pro vykazování, které po datu skutečné splatnosti splňují podmínky podle článku 52 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 489 odst. 3 a čl. 491 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0060 | 2.2.2 Nástroje s kupní opcí uplatnitelnou po datu pro vykazování, které po datu skutečné splatnosti nesplňují podmínky podle článku 52 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 489 odst. 5 a čl. 491 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0070 | 2.2.3 Nástroje s kupní opcí uplatnitelnou do 20. července 2011 včetně, které po datu skutečné splatnosti nesplňují podmínky podle článku 52 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 489 odst. 6 a čl. 491 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0080 | 2.3 Přebytek nad rámec limitu nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků  Ustanovení čl. 487 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013  K přebytku nad rámec limitu nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků, se přistupuje jako k nástrojům, jejichž právní účinky mohou odpovídat nástrojům zahrnovaným do vedlejšího kapitálu tier 1. |
| 0090 | 3. Položky, jež vyhovují ustanovením čl. 57 písm. e), f), g) nebo h) směrnice 2006/48/ES, s výhradou omezení uvedených v článku 490 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 484 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0100 | 3.1 Celková výše položek bez pobídky ke splacení  Článek 490 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0110 | 3.2 Položky s pobídkou ke splacení, pro něž platí zachování právních účinků  Článek 490 nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1 Položky s kupní opcí uplatnitelnou po datu pro vykazování, které po datu skutečné splatnosti splňují podmínky podle článku 63 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 490 odst. 3 a čl. 491 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0130 | 3.2.2 Položky s kupní opcí uplatnitelnou po datu pro vykazování, které po datu skutečné splatnosti nesplňují podmínky podle článku 63 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 490 odst. 5 a čl. 491 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0140 | 3.2.3 Položky s kupní opcí uplatnitelnou do 20. července 2011 včetně, které po datu skutečné splatnosti nesplňují podmínky podle článku 63 nařízení (EU) č. 575/2013  Ustanovení čl. 490 odst. 6 a čl. 491 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013  Částka, která má být vykázána, zahrnuje související emisní ážio. |
| 0150 | 3.3 Přebytek nad rámec limitu nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků  Ustanovení čl. 487 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  K přebytku nad rámec limitu nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků, se přistupuje jako k nástrojům, jejichž právní účinky mohou přechodně odpovídat nástrojům zahrnovaným do kapitálu tier 2. |

1. Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014 ze dne 7. ledna 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o regulační technické normy pro kapitálové požadavky na instituce (Úř. věst. L 74, 14.3.2014, s. 8). [↑](#footnote-ref-1)