LIITE VI – Sääntelykehyksen soveltamisalasta julkistettavia tietoja koskevat ohjeet

**Lomake EU LI1 – Tilinpäätössäännöstön mukaisen ja varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalan väliset erot ja tilinpäätösluokkien sijoittuminen (mapping) sääntelyn mukaisiin riskiluokkiin.** Joustava muoto.

1. Laitosten on julkistettava asetuksen (EU) N:o 575/2013[[1]](#footnote-1), jäljempänä ’vakavaraisuusasetus’, 436 artiklan c alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen EPV:n tietoteknisten ratkaisujen liitteessä V olevan lomakkeen EU LI1.

|  |  |
| --- | --- |
| Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
| 1 – XXX | **Varat yhteensä**  Rivirakenteen on oltava sama kuin laitoksen uusimmassa saatavilla olevassa taloudellisessa raportoinnissa käytetty taseen rivirakenne.  ”Taloudellisella raportoinnilla” tarkoitetaan direktiivin 2013/34/EU[[2]](#footnote-2) 4 ja 24 artiklassa määriteltyjä yksittäisiä vuositilinpäätöksiä ja konsernitilinpäätöksiä sekä (tarvittaessa) kansainvälisten tilinpäätösstandardien, sellaisina kuin ne on EU:ssa hyväksytty asetuksella (EY) N:o 1606/2002[[3]](#footnote-3), mukaisia tilinpäätöksiä. |
| 1 – XXX | **Velat yhteensä**  Rivirakenteen on oltava sama kuin laitoksen uusimmassa saatavilla olevassa taloudellisessa raportoinnissa käytetty taseen rivirakenne.  ’Taloudellisella raportoinnilla” tarkoitetaan direktiivin 2013/34/EU 4 ja 24 artiklassa määriteltyjä yksittäisiä vuositilinpäätöksiä ja konsernitilinpäätöksiä sekä (tarvittaessa) kansainvälisten tilinpäätösstandardien, sellaisina kuin ne on EU:ssa hyväksytty asetuksella (EY) N:o 1606/2002, mukaisia tilinpäätöksiä. |

|  |  |
| --- | --- |
| Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet | |
| **Sarakkeen viite** | **Selitys** |
| **a** | **Kirjanpitoarvot, kuten ne on ilmoitettu julkaistuissa tilinpäätöksissä**  Sovellettavan tilinpäätössäännöstön, muun muassa direktiiviin 2013/34/EU ja direktiiviin 86/635/ETY[[4]](#footnote-4) perustuvan tilinpäätössäännöstön tai kansainvälisten tilinpäätösstandardien, sellaisina kuin ne on hyväksytty EU:ssa, konsolidointivaatimusten mukaisesti laaditun taseen vastaavaa- ja vastattavaa-puolella ilmoitettu määrä. |
| **b** | **Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot**  Vakavaraisuusasetuksen ensimmäisen osan II osaston 2 ja 3 jaksossa vahvistettujen vakavaraisuussääntelyn mukaista konsolidointia koskevien vaatimusten mukaisesti laaditun taseen vastaavaa- ja vastattavaa-puolella ilmoitettu määrä.  Jos tilinpäätössäännöstön mukaisen konsolidoinnin ja varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin laajuus on täysin sama, tämän lomakkeen sarakkeet a ja b on yhdistettävä. |
| **c** | **Luottoriskikehyksen soveltamisalaan kuuluvien erien kirjanpitoarvot**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 2 ja 3 luvun soveltamisalaan kuuluvien erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien) varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot. |
| **d** | **Vastapuoliriskikehyksen soveltamisalaan kuuluvien erien kirjanpitoarvot**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 6 luvun soveltamisalaan kuuluvien erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien) varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot. |
| **e** | **Arvopaperistamiskehyksen soveltamisalaan kuuluvien erien kirjanpitoarvot**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 5 luvun soveltamisalaan kuuluvien kaupankäyntivaraston ulkopuolisten erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien) varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot. |
| **f** | **Markkinariskikehyksen soveltamisalaan kuuluvien erien kirjanpitoarvot**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan IV osaston soveltamisalaan kuuluvien erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien) varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot. Kaupankäyntivaraston arvopaperistamispositioita vastaavat erät, joihin sovelletaan vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan IV osaston vaatimuksia, on sisällytettävä tähän sarakkeeseen. |
| **g** | **Sellaisten erien kirjanpitoarvot, joihin ei sovelleta omien varojen vaatimuksia tai joihin sovelletaan omista varoista tehtäviä vähennyksiä**  Sellaisten erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien), joihin ei sovelleta vakavaraisuusasetuksen mukaisia omien varojen vaatimuksia, varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot; sellaisten erien (muiden kuin taseen ulkopuolisten erien), joihin sovelletaan vakavaraisuusasetuksen mukaisia omista varoista tehtäviä vähennyksiä, varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat kirjanpitoarvot.  Vähennettyihin eriin voivat sisältyä esimerkiksi vakavaraisuusasetuksen 37, 38, 39 ja 41 artiklassa luetellut erät.  Varojen määrät ovat määriä, jotka on tosiasiallisesti vähennetty omista varoista, ottaen huomioon mahdollinen nettoutus velkojen kanssa, joka on sallittu vakavaraisuusasetuksen toisen osan asiaankuuluvien artiklojen perusteella sovellettavan vähennyksen kautta (ja mahdollinen vähennysraja).  Kun vakavaraisuusasetuksen 36 artiklan 1 kohdan k alakohdassa ja 48 artiklassa lueteltuihin eriin sovelletaan 1 250 prosentin riskipainoa sen sijaan, että ne olisi vähennetty, niitä ei julkisteta tämän lomakkeen sarakkeessa g vaan lomakkeen EU LI1 muissa asianmukaisissa sarakkeissa. Tämä koskee myös kaikkia muita eriä, joihin sovelletaan 1 250 prosentin riskipainoa vakavaraisuusasetuksen vaatimusten mukaisesti.  Velkojen määrät ovat niitä velkojen määriä, jotka on otettava huomioon omista varoista vähennettävien varojen määrän määrittämiseksi vakavaraisuusasetuksen toisen osan asiaankuuluvien artiklojen mukaisesti. Lisäksi tässä sarakkeessa on ilmoitettava kaikki muut velat kuin ne, jotka i) ovat merkityksellisiä vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 4 luvun vaatimusten soveltamisen kannalta tai ii) ovat merkityksellisiä vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 6 luvun ja kolmannen osan IV osaston vaatimusten soveltamisen kannalta. |
| **kaikki** | Kun yhteen erään sovelletaan pääomavaatimuksia useamman kuin yhden riskikehyksen mukaisesti, kirjanpitoarvot on ilmoitettava kaikissa niissä sarakkeissa, jotka liittyvät kyseessä oleviin pääomavaatimuksiin. Sen vuoksi tämän lomakkeen sarakkeiden c–g määrien summa voi olla suurempi kuin tämän lomakkeen sarakkeen b määrä. Laitosten on annettava laadullisia selityksiä varoista ja veloista, joihin sovelletaan pääomavaatimuksia useammassa kuin yhdessä vakavaraisuusasetuksen kolmannessa osassa luetellussa riskikehyksessä. |

**Lomake EU LI2 – Sääntelytarkoituksia varten käytettyjen vastuuerien määrien ja tilinpäätöksen kirjanpitoarvojen välisten erojen pääasialliset syyt.** Vakiomuotoinen lomake.

1. Laitosten on julkistettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan d alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä V olevan lomakkeen EU LI2.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
| 1 | **Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat varojen kirjanpitoarvot**  Tämän lomakkeen sarakkeissa b–e ilmoitettujen määrien on oltava samat kuin lomakkeen EU LI1 sarakkeissa c–f ilmoitetut määrät. |
| 2 | **Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvat velkojen kirjanpitoarvot**  Tämän lomakkeen sarakkeissa b–e ilmoitettujen määrien on oltava samat kuin lomakkeen EU LI1 sarakkeissa c–f ilmoitetut määrät. |
| 3 | **Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluva yhteenlaskettu nettomäärä**  Taseeseen sisältyvien varojen ja velkojen välisen nettoutuksen jälkeinen varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluva määrä riippumatta siitä, sovelletaanko kyseisiin varoihin ja velkoihin erityisiä nettoutussääntöjä vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 4 ja 5 luvun sekä IV osaston nojalla.  Tällä rivillä ilmoitetun määrän on oltava yhtä suuri kuin rivillä 1 ilmoitettu arvo vähennettynä tämän lomakkeen rivillä 2 ilmoitetulla arvolla. |
| 4 | **Taseen ulkopuoliset määrät**  Tässä ilmoitetaan taseen ulkopuoliset alkuperäiset vastuut ennen luottovasta-arvokertoimen käyttöä, tarvittaessa laaditusta taseen ulkopuolisesta selvityksestä, tämän lomakkeen sarakkeissa a–d esitetyn varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalan mukaisesti. |
| 5 | ***Arvostuserot***  Vakavaraisuusasetuksen toisen osan I osaston 2 luvussa olevan 34 artiklan ja vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan I osaston 3 luvussa olevan 105 artiklan mukaisten arvonoikaisujen kirjanpitoarvon vaikutus kaupankäyntivarastoon kuuluviin ja kuulumattomiin vastuisiin, jotka on arvostettu käypään arvoon sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti.  Tämän määrän on vastattava lomakkeen EU CC1 rivillä 7 ilmoitettua määrää sekä lomakkeen EU PV1 rivillä 12 sarakkeessa f ilmoitettua määrää. |
| 6 | ***Eri nettoutussäännöistä johtuvat erot lukuun ottamatta tämän lomakkeen rivillä 2 jo esitettyjä***  Tähän erään sisältyvät taseeseen kuuluvien ja taseen ulkopuolisten vastuuerien nettomäärät vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 4 ja 5 luvun sekä kolmannen osan IV osaston erityisten nettoutussääntöjen soveltamisen jälkeen. Nettoutussääntöjen soveltamisen vaikutus voi olla negatiivinen (jos on nettoutettava useampia vastuita kuin tase-erien nettoutuksessa tämän lomakkeen rivillä 2) tai positiivinen (jos vakavaraisuusasetuksen nettoutussääntöjen soveltaminen johtaa pienemmän määrän nettouttamiseen kuin tase-erien nettoutuksessa tämän lomakkeen rivillä 2). |
| 7 | ***Varausten huomioon ottamisesta johtuvat erot***  Sellaisten erityisten ja yleisten luottoriskioikaisujen (sellaisina kuin ne on määritelty komission delegoidussa asetuksessa (EU) N:o 183/2014[[5]](#footnote-5)) yhdistäminen uudelleen vastuuarvoon, jotka on vähennetty sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 3 lukuun kuuluvien vastuiden kirjanpitoarvosta riskipainotusta varten. Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 2 luvun mukaisesti riskipainotettujen vastuiden osalta, kun varovaisuusperiaatteen mukaiseen konsolidointiin perustuvien tilinpäätösten kirjanpitoarvoista on vähennetty yleisiksi luottoriskioikaisuiksi edellä mainitun delegoidun asetuksen nojalla katsottavat osat, kyseiset osat on liitettävä uudelleen vastuuarvoon. |
| 8 | ***Luottoriskin vähentämistekniikoiden käytöstä johtuvat erot***  Vakavaraisuusasetuksessa määriteltyjen luottoriskin vähentämistekniikoiden soveltamisen vaikutus varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvaan vastuuarvoon. |
| 9 | ***Luottovasta-arvokertoimista johtuvat erot***  Vakavaraisuusasetuksen mukaisten luottovasta-arvokerrointen soveltamisen vaikutus varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin piiriin kuuluvien taseen ulkopuolisten vastuiden vastuuarvoon.  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston mukaisesti riskipainotettavien taseen ulkopuolisten erien luottovasta-arvokerroin määritetään vakavaraisuusasetuksen 111, 166, 167 ja 182 (luottoriskin osalta) ja 246 artiklan (arvopaperistamisriskin osalta) mukaisesti. |
| 10 | ***Sellaisesta arvopaperistamisesta, johon liittyy riskin siirto, johtuvat erot***  Vaikutus, joka arvopaperistettujen liiketoimien käytöllä luottoriskin siirtämiseksi kolmansille osapuolille vakavaraisuusasetuksen mukaisesti on arvopaperistettujen vastuiden vastuuarvoon. |
| 11 | ***Muut erot*** *(tarvittaessa)*  Muut merkitykselliset tekijät, jotka vaikuttavat vakavaraisuussääntelyn mukaiseen konsolidointiin perustuvan tilinpäätöksen kirjanpitoarvojen ja sääntelytarkoituksia varten käytettyjen vastuuerien määrien välisiin eroihin.  Laitosten on täydennettävä tähän riviin sisältyviä määrällisiä tietoja lomakkeessa EU LIA laadullisilla selityksillä, jotka koskevat näiden erojen tärkeimpiä syitä. |
| 12 | **Sääntelytarkoituksia varten käytetyt vastuuerien määrät**  Yhteenlaskettu määrä, joka katsotaan lähtökohdaksi riskipainotettujen vastuuerien laskemiselle muun luottoriskin vähentämismenetelmän kuin vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 4 luvussa tarkoitetun nettoutuksen käytön jälkeen ja vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 4 ja 5 luvun sekä IV osaston nettoutusvaatimusten soveltamisen jälkeen kunkin riskiluokan osalta.  Jos sovelletaan standardimenetelmää, tämä on arvo vakavaraisuusasetuksen 34 ja 110 artiklan mukaisten erityisten luottoriskioikaisujen, muiden arvonoikaisujen ja muiden erään liittyvien omien varojen vähennysten jälkeen. Tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä I lueteltujen taseen ulkopuolisten erien vastuuarvo on erityisten luottoriskioikaisujen vähentämisen jälkeinen nimellisarvo kerrottuna vakavaraisuusasetuksen 111 artiklan 1 kohdan a ja d alakohdassa mainitulla sovellettavalla prosenttiosuudella.  IRB-menetelmän osalta julkistettava arvo on vakavaraisuusasetuksen 166, 167 ja 168 artiklassa tarkoitettu vastuuarvo.  Näin ollen varovaisuusperiaatteen mukaiseen konsolidointiin perustuvassa tilinpäätöksessä ilmoitetut kirjanpitoarvot on ilmoitettava tämän lomakkeen vastaavilla riveillä 1–3, kun taas taseen ulkopuoliset alkuperäiset vastuut on ilmoitettava tämän lomakkeen rivillä 4. Näitä määriä koskevat erityiset sääntelytarkoituksissa tehdyt lisäykset tai vähennykset on sisällytettävä tämän lomakkeen riveille 5–11, jotta voidaan selittää, miten nämä määrät sovitetaan yhteen sen vastuumäärän kanssa, jota käytetään sääntelytarkoituksia varten lähtökohtana riskipainotettujen vastuuerien laskennassa kunkin tämän lomakkeen sarakkeissa b–e mainitun kehyksen mukaisesti. Tämä tarkoittaa sitä, että erityisesti luottoriskin osalta tämän lomakkeen rivillä 12 julkistettavat sääntelytarkoituksia varten huomioon otettavat vastuumäärät eroavat kirjanpitoarvoista, jotka on ilmoitettu varovaisuusperiaatteen mukaiseen konsolidointiin perustuvissa tilinpäätöksissä, koska riskipainotettujen vastuuerien laskennassa sovelletaan erityistä kirjanpidollisten varausten sääntelykohtelua. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Sarakkeen viite** | **Selitys** |
| **a** | **Yhteensä**  ’Yhteensä’ lomakkeen LI2 sarakkeessa a = lomakkeen EU LI1 sarakkeessa b olevat määrät – lomakkeen EU LI1 sarakkeessa g olevat määrät. |
|  | Sarakkeiden jakaminen sääntelyn mukaisiin riskiluokkiin b–e vastaa vakavaraisuusasetuksen kolmannessa osassa esitettyä jaottelua: |
| **b** | **Luottoriskikehys**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston mukaiset vastuut  Luottoriskikehyksen vastuiden on vastattava joko luottoriskin standardimenetelmässä sovellettua vastuumäärää (ks. vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 2 luvussa oleva 111 artikla) tai maksukyvyttömyystilassa olevia vastuita luottoriskiä koskevassa IRB-menetelmässä (ks. vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 3 luvussa olevat 166, 167 ja 168 artikla). |
| **c** | **Arvopaperistamiskehys**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 5 luvun mukaiset kaupankäyntivaraston ulkopuoliset vastuut  Arvopaperistamisvastuut on määritettävä vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 5 luvussa olevan 246 artiklan mukaisesti. |
| **d** | **Vastapuoliriskikehys**  Vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan II osaston 6 luvussa käsitellyt vastuut |
| **e** | **Markkinariskikehys**  Markkinariskivastuut, jotka vastaavat vakavaraisuusasetuksen kolmannen osan IV osaston markkinariskikehyksen soveltamisalaan kuuluvia positioita.  Ainoastaan tämän lomakkeen rivit 1–3 ja 12 on täytettävä tässä sarakkeessa. |
| kaikki | Kun yhteen erään sovelletaan pääomavaatimuksia useamman kuin yhden riskikehyksen mukaisesti, se on ilmoitettava kaikissa niissä sarakkeissa, jotka liittyvät kyseessä oleviin pääomavaatimuksiin. Sen vuoksi tämän lomakkeen sarakkeiden b–e määrien summa voi olla suurempi kuin tämän lomakkeen sarakkeessa a ilmoitettu määrä. Laitosten on annettava laadullisia selityksiä varoista ja veloista, joihin sovelletaan pääomavaatimuksia useammassa kuin yhdessä vakavaraisuusasetuksen kolmannessa osassa luetellussa riskikehyksessä. |

**Lomake EU LI3 – Kaavio konsolidoinnin laajuuden eroista (yhteisö yhteisöltä)**

1. Laitosten on julkistettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan b alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä V olevan lomakkeen EU LI3.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
|  | Rivit ovat joustavia. Tiedot on ilmoitettava yhteisöistä, jotka kuuluvat sovellettavan tilinpäätössäännöstön ja vakavaraisuusasetuksen ensimmäisen osan II osaston 2 ja 3 jakson mukaisesti määritettyyn tilinpäätössäännöstön mukaisen konsolidoinnin ja vakavaraisuussääntelyn mukaisen konsolidoinnin soveltamisalaan ja joiden tapauksessa tilinpäätössäännöstön mukaisen konsolidoinnin menetelmä eroaa vakavaraisuussääntelyn mukaisen konsolidoinnin menetelmästä. Yksi rivi yhteisöä kohti. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Sarakkeen viite** | **Selitys** |
| a | **Yhteisön nimi**  Laitoksen tilinpäätössäännöstön tai vakavaraisuussääntelyn mukaisen konsolidoinnin soveltamisalaan sisältyvän tai siitä vähennetyn yhteisön kaupallinen nimi |
| b | **Tilinpäätössäännöstön mukaisen konsolidoinnin menetelmä**  Konsolidointimenetelmä, jota käytetään sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti |
| c–g | **Vakavaraisuussääntelyn mukaisen konsolidoinnin menetelmä**  Konsolidointimenetelmä, jota käytetään vakavaraisuusasetuksen ensimmäisen osan II osaston 2 luvun soveltamiseksi  Vähintään on ilmoitettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan b alakohdassa luetellut menetelmät.  Laitosten on merkittävä rastilla sarakkeet, jotka ilmaisevat kunkin yhteisön tilinpäätössäännöstön mukaisen konsolidointimenetelmän ja sen, onko kukin varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalaan kuuluva yhteisö i) täysin konsolidoitu; ii) osittain konsolidoitu; iii) kirjattu pääomaosuusmenetelmällä; iv) ei konsolidoitu eikä vähennetty; tai v) vähennetty. |
| **h** | **Yhteisön kuvaus**  Lyhyt kuvaus yhteisöstä ja (vähintään) tiedot sen toiminta-alasta. |

**Lomake EU LIA – Selvitykset tilinpäätökseen sisältyvien ja sääntelytarkoituksia varten käytettyjen vastuuerien määrien välisistä eroista.** Vapaamuotoiset tekstikentät laadullisten tietojen julkistamista varten

1. Laitosten on julkistettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan b ja d alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä V olevan lomakkeen EU LIA.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
| a | Laitosten on selitettävä ja määritettävä kaikki lomakkeen EU LI1 sarakkeissa a ja b olevien määrien huomattavien erojen lähteet riippumatta siitä, johtuvatko erot erilaisista konsolidointisäännöistä vai erilaisten tilinpäätösstandardien käytöstä tilinpäätössäännöstön mukaisessa konsolidoinnissa ja vakavaraisuussääntelyn mukaisessa konsolidoinnissa. |
| b | Laitosten on selitettävä, mistä lomakkeessa EU LI2 esitettyjen varovaisuusperiaatteen mukaiseen konsolidointiin perustuvien kirjanpitoarvojen ja sääntelytarkoituksia varten käytettyjen määrien väliset erot johtuvat. |

**Lomake EU LIB – Muut laadulliset tiedot soveltamisalasta.** Vapaamuotoiset tekstikentät laadullisten tietojen julkistamista varten

1. Laitosten on julkistettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan f, g ja h alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä V olevan lomakkeen EU LIB.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
| a | Laitosten on ilmoitettava nykyiset tai odotetut olennaiset käytännölliset tai oikeudelliset esteet, jotka haittaavat omien varojen nopeaa siirtoa tai vastuiden maksamista emoyrityksen ja sen tytäryritysten välillä. |
| b | Laitosten on tarvittaessa ilmoitettava konsolidoinnin ulkopuolelle jäävien tytäryritysten nimet. |
| c | Laitosten on tarvittaessa ilmoitettava olosuhteet, joissa käytetään vakavaraisuusasetuksen 7 artiklassa tarkoitettua poikkeusta tai vakavaraisuusasetuksen 9 artiklassa säädettyä yksilöllistä konsolidointimenetelmää. |
| d | Laitosten on tarvittaessa ilmoitettava kokonaismäärä, jolla todelliset omat varat alittavat kaikilta konsolidoinnin ulkopuolisilta tytäryrityksiltä vaaditun määrän, sekä kyseisen tytäryrityksen nimi tai kyseisten tytäryritysten nimet. |

**Lomake EU PV1 – Varovaiset arvonoikaisut:** Vakiomuotoinen lomake.

1. Laitosten, jotka soveltavat pääasiallista menetelmää muiden arvonoikaisujen määritykseen varovaista arvostusta varten komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101[[6]](#footnote-6) III luvun mukaisesti, on julkistettava vakavaraisuusasetuksen 436 artiklan e alakohdassa tarkoitetut tiedot noudattamalla jäljempänä tässä liitteessä annettuja ohjeita täyttääkseen tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä V olevan lomakkeen EU PV1.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet** | |
| **Rivinumero** | **Selitys** |
| Rivit 1–10 | Luokkatason muut arvonoikaisut  Markkinahintojen epävarmuuteen, positioiden sulkemiskustannuksiin, malliriskeihin, keskittyneisiin positioihin, tuleviin hallintokustannuksiin, sopimusten ennenaikaiseen päättämiseen ja operatiivisiin riskeihin liittyvät luokkatason muut arvonoikaisut on määritettävä komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9–11 ja 14–17 artiklassa kuvatulla tavalla.  Kun on kyse markkinahintojen epävarmuutta, positioiden sulkemiskustannuksia ja malliriskejä koskevista luokista, joihin sovelletaan hajautusetuja delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan 6 kohdan, 10 artiklan 7 kohdan ja 11 artiklan 7 kohdan mukaisesti, luokkatason muut arvonoikaisut on ilmoitettava tämän lomakkeen sarakkeissa a–EU-e2 yksittäisten muiden arvonoikaisujen yksinkertaisena summana ennen hajautusetua. Komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan 6 kohdan, 10 artiklan 7 kohdan ja 11 artiklan 7 kohdan mukaiset hajautusedut on sisällytettävä tämän lomakkeen sarakkeeseen f. |
| 1 | Markkinahintojen epävarmuus  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Markkinahintojen epävarmuuteen liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan mukaisesti. |
| 2 | Ei sovelleta |
| 3 | Positioiden sulkemiskustannukset  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Positioiden sulkemiskustannuksiin liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 10 artiklan mukaisesti. |
| 4 | Keskittyneet positiot  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 11 kohta  Keskittyneisiin positioihin liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 14 artiklan mukaisesti. |
| 5 | Sopimusten ennenaikainen päättäminen  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Sopimusten ennenaikaiseen päättämiseen liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 16 artiklan mukaisesti. |
| 6 | Malliriskit  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Malliriskeihin liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 11 artiklan mukaisesti. |
| 7 | Operatiiviset riskit  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Operatiivisiin riskeihin liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 17 artiklan mukaisesti. |
| 8 | Ei sovelleta |
| 9 | Ei sovelleta |
| 10 | Tulevat hallintokustannukset  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta  Tuleviin hallintokustannuksiin liittyvät muut arvonoikaisut on laskettava komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 15 artiklan mukaisesti. |
| 11 | Ei sovelleta |
| 12 | Muut arvonoikaisut yhteensä  Omista varoista vakavaraisuusasetuksen 34 ja 105 artiklan mukaisesti vähennettävien muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä on ilmoitettava tämän lomakkeen rivillä 12 sarakkeessa f. Tämän määrän on vastattava lomakkeen EU CC1 rivillä 7 ilmoitettua määrää sekä lomakkeen EU LI2 rivillä 5 sarakkeessa a ilmoitettua määrää.  Muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä on tämän lomakkeen riveillä 1–10 olevien määrien summa sellaisten salkkujen osalta, joihin sovelletaan varovaista arvostusta koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 III luvun mukaista pääasiallista menetelmää, ja delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 7 artiklan 2 kohdan b alakohdan i–iii alakohdan mukaisesti laskettujen määrien summa sellaisten salkkujen osalta, joihin mahdollisesti sovelletaan vaihtoehtoista menetelmää (fall-back approach).  Niiden salkkujen osalta, joihin sovelletaan varovaista arvostusta koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 II luvun mukaista yksinkertaistettua menetelmää, tämän lomakkeen sarakkeeseen f sisältyvä muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä on kyseisen luvun 5 artiklan mukaisesti laskettu määrä. |
| **Sarakkeen kirjain** | **Selitys** |
| a–e | **Jaottelu RISKILUOKITTAIN**  Laitosten on jaoteltava sellaiset käypään arvoon arvostetut varat ja velat, jotka sisältyvät kynnysarvon laskentaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 4 artiklan 1 kohdan mukaisesti (kaupankäyntivarastoon kuuluvat ja kaupankäyntivaraston ulkopuoliset varat ja velat), seuraavien riskiluokkien mukaan: korot, ulkomaanvaluutta, luotto, osakkeet, hyödykkeet.  Näissä sarakkeissa ei ilmoiteta komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 12 ja 13 artiklan mukaisesti laskettuja muita arvonoikaisuja, jotka ilmoitetaan tämän lomakkeen sarakkeissa EU-e1 ja EU-e2. |
| EU e1 | **Luokkatason muut arvonoikaisut – Arvostuksen epävarmuus: Tulevaisuuden luottoriskimarginaaleihin liittyvät muut arvonoikaisut**  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta, komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 12 artikla.  Tulevaisuuden luottoriskimarginaaleihin liittyvien muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä ja sen jakautuminen markkinahintojen epävarmuuteen, positioiden sulkemiskustannuksiin tai malliriskeihin liittyvien muiden arvonoikaisujen kesken on määritettävä komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 12 artiklan mukaisesti. |
| EU e2 | **Luokkatason muut arvonoikaisut – Sijoitus- ja rahoituskustannuksiin liittyvät muut arvonoikaisut**  Vakavaraisuusasetuksen 105 artiklan 10 kohta, komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 13 artikla.  Sijoitus- ja rahoituskustannuksiin liittyvien muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä ja sen jakautuminen markkinahintojen epävarmuuteen, positioiden sulkemiskustannuksiin tai malliriskeihin liittyvien muiden arvonoikaisujen kesken on määritettävä komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 13 artiklan mukaisesti. |
| f | **Luokkatason kokonaismäärä hajautuksen jälkeen**  Sellaisten salkkujen osalta, joihin sovelletaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 III luvun mukaista pääasiallista menetelmää, hajautuksen jälkeisen luokkatason kokonaismäärän on sisällettävä muiden arvonoikaisujen kokonaismäärät, jotka on laskettu komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 4 artiklan 1 kohdan mukaiseen kynnysarvon laskentaan sisältyviin käypään arvoon arvostettuihin varoihin ja velkoihin sovellettavan pääasiallisen menetelmän mukaisesti. Tähän kokonaismäärään sisältyvät komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan 6 kohdan, 10 artiklan 7 kohdan ja 11 artiklan 7 kohdan mukaisesti määritellyt hajautusedut.  Tämän lomakkeen rivillä 12 sarakkeessa f ilmoitetun muiden arvonoikaisujen kokonaismäärän on sisällettävä delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 7 artiklan 2 kohdan b alakohdan i–iii alakohdan mukaisesti lasketut määrät sellaisten salkkujen osalta, joihin mahdollisesti sovelletaan vaihtoehtoista menetelmää.  Niiden salkkujen osalta, joihin sovelletaan varovaista arvostusta koskevan delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 II luvun mukaista yksinkertaistettua menetelmää, tämän lomakkeen rivillä 12 oleva muiden arvonoikaisujen kokonaismäärä on kyseisen luvun 5 artiklan mukaisesti laskettu määrä. |
| g | **Josta: pääasiallisen menetelmän mukainen kokonaismäärä kaupankäyntivarastossa**  Tässä ilmoitetaan muiden arvonoikaisujen kussakin asianomaisessa luokassa sellaisten salkkujen osalta, joihin sovelletaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 III luvussa säädettyä pääasiallista menetelmää, sellaisten muiden arvonoikaisujen osuus, jotka ovat peräisin ’kaupankäyntivarastossa’ olevista positioista: kaikki positiot, jotka laitos on ottanut rahoitusvälineissä ja hyödykkeissä käydäkseen kauppaa tai suojatakseen positioita, jotka on otettu kaupankäyntitarkoituksessa vakavaraisuusasetuksen 104 artiklan mukaisesti.  Julkistettavaan määrään on sisällyttävä komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan 6 kohdan, 10 artiklan 7 kohdan ja 11 artiklan 7 kohdan mukaisesti määritellyt hajautusedut. |
| h | **Josta: pääasiallisen menetelmän mukainen kokonaismäärä kaupankäyntivaraston ulkopuolella**  Tässä ilmoitetaan muiden arvonoikaisujen kussakin asianomaisessa luokassa sellaisten salkkujen osalta, joihin sovelletaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 III luvussa säädettyä pääasiallista menetelmää, sellaisten muiden arvonoikaisujen osuus, jotka ovat peräisin kaupankäyntivaraston ulkopuolisista käypään arvoon arvostetuista positioista rahoitusvälineissä ja hyödykkeissä.  Julkistettavaan määrään on sisällyttävä komission delegoidun asetuksen (EU) 2016/101 9 artiklan 6 kohdan, 10 artiklan 7 kohdan ja 11 artiklan 7 kohdan mukaisesti määritetyt hajautusedut. |

1. Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta, sellaisena kuin se on muutettuna asetuksella (EU) 2024/1623 ([EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC); [asetus - EU - 2024/1623 - FI - EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=OJ:L_202401623)). [↑](#footnote-ref-1)
2. Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19). [↑](#footnote-ref-2)
3. Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
4. Neuvoston direktiivi 86/635/ETY, annettu 8 päivänä joulukuuta 1986, pankkien ja muiden rahoituslaitosten tilinpäätöksestä ja konsolidoidusta tilinpäätöksestä (EYVL L 372, 31.12.1986, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)
5. Komission delegoitu asetus (EU) N:o 183/2014, annettu 20 päivänä joulukuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla erityisten ja yleisten luottoriskioikaisujen laskennan täsmentämiseksi (EUVL L 57, 27.2.2014, s. 3). [↑](#footnote-ref-5)
6. Komission delegoitu asetus (EU) 2016/101, annettu 26 päivänä lokakuuta 2015, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä 105 artiklan 14 kohdan mukaista varovaista arvostusta koskevilla teknisillä sääntelystandardeilla (EUVL L 21, 28.1.2016, s. 54). [↑](#footnote-ref-6)