KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2017/2295,

annettu 4 päivänä syyskuuta 2017,

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä kiinnitetyn ja kiinnittämättömän omaisuuden julkistamista koskevilla teknisillä sääntelystandardeilla

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta 26 päivänä kesäkuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 ([1]) ja erityisesti sen 443 artiklan neljännen kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Euroopan pankkiviranomainen, jäljempänä 'EPV', antoi 27 päivänä kesäkuuta 2014 asetuksen (EU) N:o 575/2013 443 artiklan ensimmäisen kohdan nojalla ohjeita kiinnitettyä ja kiinnittämätöntä omaisuutta koskevien tietojen julkistamisesta, jäljempänä 'EPV:n julkistamisohjeet' ([2]). Asetuksen (EU) N:o 575/2013 443 artiklan toisessa kohdassa säädetään, että EPV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset, jotka koskevat tasearvon julkistamista vastuuryhmittäin ja tasearvon kokonaismäärän kiinnittämättömien omaisuuserien laadun julkistamista, ottaen huomioon Euroopan järjestelmäriskikomitean 20 päivänä joulukuuta 2012 luottolaitosten rahoituksesta antaman suosituksen EJRK/2012/2 ([3]), jäljempänä 'suositus EJRK/2012/2', ja edellyttäen, että EPV katsoo kertomuksessaan, että tällainen täydentävä julkistaminen tarjoaa luotettavaa ja merkityksellistä tietoa. EPV antoi varojen vakuussidonnaisuudesta raportin ([4]), jonka mukaan sidonnaisuuksien julkistaminen unionissa on elintärkeää, koska markkinaosapuolet voivat julkistamisen avulla ymmärtää ja analysoida paremmin laitosten maksuvalmius- ja vakavaraisuusprofiileja ja verrata niitä jäsenvaltioissa selvällä ja johdonmukaisella tavalla. Näiden johtopäätelmien perusteella EPV laati teknisten sääntelystandardien luonnokset sen varmistamiseksi, että varojen vakuussidonnaisuudet julkistetaan täysin yhdenmukaisella tavalla.

(2) EPV:n julkistamisohjeet koskevat sekä kiinnitettyä että kiinnittämätöntä omaisuutta. Tämä johtuu siitä, että asetuksen (EU) N:o 575/2013 443 artiklan ensimmäisen kohdan mukaan suositus EJRK/2012/2 ja erityisesti suositus D – Markkinoiden avoimuus varojen vakuussidonnaisuuden osalta, jäljempänä 'suositus D', on otettava huomioon. Suosituksen D 1 kohdan a alakohdassa annetaan suositus kiinnitettyä ja kiinnittämätöntä omaisuutta koskevien tietojen julkistamisesta. Asetuksen (EU) N:o 575/2013 443 artiklan toisessa kohdassa säädetään myös, että suositus EJRK/2012/2 on otettava huomioon laadittaessa mainitussa kohdassa tarkoitettuja teknisten sääntely-standardien luonnoksia. Myös kiinnitetty omaisuus on otettava mukaan tällaisiin standardeihin sen varmistamiseksi, että julkistaminen tarjoaa luotettavaa ja merkityksellistä tietoa. Tästä syystä tiedot olisi julkistettava sekä kiinnitetystä että kiinnittämättömästä omaisuudesta.

(3) Suosituksessa D EPV:ta neuvottiin julkistamisohjeita laatiessaan varmistamaan, että keskuspankeille vakuudeksi annettujen varojen tasoa ja kehitystä sekä keskuspankeilta maksuvalmiuden turvaamiseksi saadun rahoituksen määrää ei voida havaita. Tämä neuvo on otettu huomioon myös tässä asetuksessa.

(4) Kiinnitettyä omaisuutta tai vastaanotettuja vakuuksia ja muita taseen ulkopuolisia eriä voidaan pantata rahoituksen vakuudeksi. Sen vuoksi, jotta markkinaosapuolet voivat ymmärtää ja analysoida paremmin laitosten maksuvalmius- ja vakavaraisuusprofiileja ja saada tietoa rahoituksen vakuudeksi käytettävissä olevista omaisuuseristä, laitosten olisi julkistettava kaikkien taseeseen sisältyvien omaisuuserien sidonnaisuudet ja kaikkien taseen ulkopuolisten erien sidonnaisuudet erikseen. Julkistamisen olisi koskettava kaikkia vastaanotettuja vakuuksia, jotka liittyvät kaikkiin taseeseen sisältyviin ja taseen ulkopuolisiin transaktioihin niiden maturiteetista riippumatta, kaikki operaatiot keskuspankkien kanssa mukaan luettuina. Kiinnitettynä omaisuutena ilmoitettuihin omaisuuseriin sisältyvät omaisuuserät, jotka on kiinnitetty minkä tahansa vastapuolen (myös keskuspankkien)

([1]) EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1.
([2]) EPV:n ohjeet varojen sitoutumisastetta koskevien tietojen julkistamisesta (EPV/GL/2014/03).
([3]) EUVL C 119, 25.4.2013, s. 1.
([4]) EPV:n raportti vakuussidonnaisuuksista, syyskuu 2015.

kanssa toteutettujen operaatioiden seurauksena, mutta keskuspankkien kanssa toteutetuista operaatioista johtuvia kiinnityksiä ei ole tarpeen julkistaa erikseen muiden vastapuolten kanssa toteutetuista operaatioista johtuvista kiinnityksistä. Tämä ei estä keskuspankkeja vahvistamasta yksityiskohtaisia sääntöjä hätärahoituksena annettavan maksuvalmiusavun julkistamisesta.

(5) Johdonmukaisuuden varmistamiseksi ja vertailtavuuden ja läpinäkyvyyden edistämiseksi sidonnaisuuksien julkistamislomakkeiden olisi perustuttava taseen sitoutumisista komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 680/2014 ([1]) säädettyihin raportointivaatimuksiin. Jotta kuitenkin vältyttäisiin epätoivottavilta seurauksilta (kuten hätärahoituksena annettavan keskuspankkirahoituksen tunnistamismahdollisuudelta), on tarpeen säätää tietyistä poikkeuksista. Kiinnitetyn ja kiinnittämättömän omaisuuden määrää koskevien tietojen julkistamisen olisi erityisesti, ja ottaen huomioon suositus D, perustuttava mediaaniarvoihin eikä tietyn ajankohdan arvoihin, kuten täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVII edellytetään. Vastaavasti myös tietyistä arvoista ja transaktioista julkaistavien tietojen tarkkuusasteen olisi oltava matalampi kuin täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 680/2014 vahvistetuissa raportointivaatimuksissa. Koska vakuussidonnaisuus riippuu pitkälti asianomaisen laitoksen riskiprofiilista ja liiketoimintamallista, määrällisiä tietoja olisi täydennettävä selittävillä tiedoilla.

(6) Kiinnitettyä ja kiinnittämätöntä omaisuutta koskevia julkistamisvaatimuksia ja erityisesti niitä, jotka koskevat siirrettyjä omaisuuseriä, pantattuja omaisuuseriä sekä taseen ulkopuolisia saatuja ja asetettuja vakuuksia, olisi sovellettava kaikkien sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisten voimassa olevien julkistamisvaatimusten lisäksi.

(7) Jotta voidaan varmistaa asetuksen (EU) N:o 575/2013 443 artiklassa vahvistettujen julkistamisvaatimusten oikeasuhteinen soveltaminen pienempiin laitoksiin, joilla ei ole merkittäviä taseen sitoutumisia, tällaisilta pienemmiltä laitoksilta ei pitäisi vaatia laadullisia tietoja kiinnitetystä ja kiinnittämättömästä omaisuudesta. Tiedot kiinnitetyn ja kiinnittämättömän omaisuuden laadusta, jäljempänä 'omaisuuserien laatuindikaattorit', perustuvat likvidiydeltään ja luottoluokaltaan erittäin korkeille varoille sekä likvidiydeltään ja luottoluokaltaan korkeille varoille komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2015/61 ([2]) määriteltyihin omaisuuserien laatuominaisuuksiin. Koska sijoituspalveluyritykset, jotka eivät muodosta pankkiryhmää, eivät kuulu mainitun delegoidun asetuksen soveltamisalaan, ja ottaen huomioon, että silloin, kun sijoituspalveluyritykset muodostavat pankkiryhmän, asiaankuuluvat tiedot julkistetaan konsolidoidusti, on aiheellista vapauttaa myös sijoituspalveluyritykset kiinnitetyn ja kiinnittämättömän omaisuuden laadun julkistamisesta, jotta vältetään suhteettomien kustannusten syntyminen.

(8) Koska omaisuuserien laatuindikaattoreista annettavia tietoja koskeva vaatimus on uusi, tällaisten indikaattoreiden julkistamista koskevien säännösten soveltamista olisi siirrettävä yhdellä vuodella, jotta laitoksilla on mahdollisuus kehittää tarvittavat tietotekniset järjestelmät.

(9) Tämä asetus perustuu EPV:n komissiolle toimittamaan teknisten säätelystandardien luonnokseen.

(10) EPV on järjestänyt avoimen julkisen kuulemisen niistä teknisten sääntelystandardien luonnoksista, joihin tämä asetus perustuu, analysoinut niihin mahdollisesti liittyviä kustannuksia ja hyötyjä sekä pyytänyt lausunnon Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1093/2010 ([3]) 37 artiklan mukaisesti perustetulta pankkialan osallisryhmältä,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Kaikkia laitoksia koskevat julkistamisvaatimukset

1. Laitosten on sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaan julkistettava kiinnitetyn ja kiinnittämättömän omaisuuden määrä omaisuuserän tyypin mukaan liitteessä I olevan lomakkeen A sarakkeissa C010, C040, C060 ja C090 liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti.

([1]) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 680/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisista laitosten vakavaraisuusvalvontaan liittyvää raportointia koskevista teknisistä täytäntöönpanostandardeista (EUVL L 191, 28.6.2014, s. 1).

([2]) Komission delegoitu asetus (EU) 2015/61, annettu 10 päivänä lokakuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä luottolaitosten maksuvalmiusvaatimuksen osalta (EUVL L 11, 17.1.2015, s. 1).

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1093/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan pankkiviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/78/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 12).

2. Laitosten on julkistettava tiedot saaduista vakuuksista omaisuuserän tyypin mukaan liitteessä I olevan lomakkeen B sarakkeissa C010 ja C040 liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti.

3. Laitosten on julkistettava kiinnitettyyn omaisuuteen liittyvät velat ja saadut vakuudet liitteessä I olevan lomakkeen C mukaan liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti.

4. Laitosten on liitteessä julkistettava selittävät tiedot niiden liiketoimintamallin vaikutuksesta taseen sitoutumisen tasoon ja sidonnaisuuden merkityksestä niiden liiketoimintamallissa liitteessä I olevan lomakkeen D ja liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti.

2 artikla

Tiettyjä laitoksia koskevat lisäjulkistamisvaatimukset

1. Laitosten, jotka täyttävät 2 kohdassa vahvistetut edellytykset, on 1 artiklassa tarkoitettujen tietojen lisäksi julkistettava

a) omaisuuserien laatuindikaattorit omaisuuserän tyypin mukaan liitteessä I olevan mallin A sarakkeissa C030, C050, C080 ja C100 liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti;

b) omaisuuserän laatuindikaattorit saatujen vakuuksien ja liikkeeseen laskettujen vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden tyypin mukaan, katetut joukkolainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit mukaan luettuina, liitteessä I olevan lomakkeen B sarakkeissa C030 ja C060 liitteessä II olevien ohjeiden mukaisesti.

2. Edellä olevaa 1 kohtaa sovelletaan ainoastaan luottolaitoksiin, jotka täyttävät jommankumman seuraavista edellytyksistä:

a) niiden täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVII olevan 1.6 kohdan 10 kappaleen mukaisesti lasketut kokonaisvarat ovat yli 30 miljardia euroa;

b) niiden täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVII olevan 1.6 kohdan 9 kappaleen mukaisesti laskettu taseen sitoutumisen taso on yli 15 prosenttia.

3 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä.*

Sen 2 artiklaa sovelletaan 2 päivänä tammikuuta 2019.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 4 päivänä syyskuuta 2017.

Komission puolesta

Puheenjohtaja

Jean-Claude JUNCKER

LIITE I

Tietojen julkistamiseen käytettävät lomakkeet

Lomake A: Kiinnitetyt ja kiinnittämättömät omaisuuserät

Lomake A – Kiinnitetyt ja kiinnittämättömät omaisuuserät

		Kiinnitettyjen omaisuuserien kirjanpitoarvo		Kiinnitettyjen omaisuuserien käypä arvo		Kiinnittämättömien omaisuuserien kirjanpitoarvo		Kiinnittämättömien omaisuuserien käypä arvo	
			joista kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä		joista kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä		joista EHQLA- ja HQLA-varoja		joista EHQLA- ja HQLA-varoja
		010	030	040	050	060	080	090	100
010	**Raportoivan laitoksen omaisuuserät**								
030	Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet								
040	Vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit								
050	joista: katetut joukkovelkakirjalainat								
060	joista: omaisuusvakuudelliset arvopaperit								
070	joista: julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat								
080	joista: rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat								
090	joista muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat								
120	Muut omaisuuserät								
121	joista: …								

Lomake B – Saadut vakuudet

		Saatujen kiinnitettyjen vakuuksien tai liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden käypä arvo		Kiinnittämättömät	
				Vakuuskäyttöön soveltuvien saatujen vakuuksien tai liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden käypä arvo	
			joista kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä		joista EHQLA- ja HQLA-varoja
		010	030	040	060
130	**Raportoivan laitoksen vastaanottama vakuus**				
140	Vaadittaessa maksettavat lainat				
150	Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet				
160	Vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit				
170	joista: katetut joukkovelkakirjalainat				
180	joista: omaisuusvakuudelliset arvopaperit				
190	joista: julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat				
200	joista: rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat				
210	joista: muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat				
220	Muut lainat ja ennakot kuin vaadittaessa maksettavat lainat				
230	Muut saadut vakuudet				
231	joista: …				
240	**Muut liikkeeseen lasketut omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit kuin katetut joukkovelkakirjalainat tai omaisuusvakuudelliset arvopaperit**				
241	**Omat katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit, jotka on laskettu liikkeeseen mutta joita ei ole vielä pantattu**				
250	**OMAISUUSERIEN, SAATUJEN VAKUUKSIEN JA LIIKKEESEEN LASKETTUJEN OMIEN VIERAAN PÄÄOMAN EHTOISTEN ARVOPAPEREIDEN KOKONAISMÄÄRÄ**				

Lomake C: Taseen sitoutumisten lähteet

Lomake C – Taseen sitoutumisten lähteet

		Vastineena olevat velat, ehdolliset velat tai lainaksi annetut arvopaperit	Muut liikkeeseen lasketut varat, saadut vakuudet ja omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit kuin kiinnitetyt katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit
		010	030
010	**Valikoitujen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvo**		
011	joista …		

Lomake D: Selittävät tiedot

Lomake D – Selittävät tiedot

Selittävät tiedot liiketoimintamallin vaikutuksesta varojen sidonnaisuuteen sekä sidonnaisuuden merkityksestä laitoksen liiketoimintamalliin. Tarkoituksena on antaa käyttäjille taustatietoa lomakkeissa A, B ja C edellytettyjen tietojen julkistamisesta.

LIITE II

Ohjeita tietojen julkistamiseen käytettävien lomakkeiden täyttämiseen

1. Laitosten on julkistettava taulukossa 1–7 tarkoitetut tiedot samalla tavalla kuin niistä raportoidaan komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 680/2014 liitteen XVI nojalla, ellei kyseisissä taulukoissa erikseen muuta ilmoiteta.

1 kohdassa tarkoitetut tiedot on julkistettava käyttäen mediaaniarvoja. Mediaaniarvot määritetään interpoloimalla ne neljännesvuosittaisina arvoina edeltäviltä 12 kuukaudelta.

Kun tiedot ilmoitetaan konsolidoidusti, konsolidoinnin soveltamisala on varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisala, sellaisena kuin se määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 ensimmäisessä osassa olevan II osaston 2 luvun 2 jaksossa.

Lomake A – Kiinnitetyt ja kiinnittämättömät omaisuuserät

Taulukko 1: Lomakkeen A tiettyjä rivejä koskevat ohjeet

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
010	**Raportoivan laitoksen omaisuuserät [kansainväliset tilinpäätösstandardit (IAS) 1.9 (a), soveltamisohje (IG) 6]** Raportoivan laitoksen taseeseen kirjattujen omaisuuserien kokonaismäärä, lukuun ottamatta omia vieraan pääoman ehtoisia arvopapereita ja oman pääoman ehtoisia instrumentteja, kun sovellettavat tilinpäätösstandardit mahdollistavat niiden sisällyttämisen taseeseen. Tällä rivillä ilmoitettavan arvon on oltava neljän neljännesvuosittaisen jakson lopun arvojen summien mediaani edellisiltä 12 kuukaudelta riveiltä 030, 040 ja 120.
030	**Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 030 raportoitavan erän ”Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet” mediaaniarvot, lukuun ottamatta omia oman pääoman ehtoisia rahoitusvälineitä, kun sovellettavat tilinpäätösstandardit mahdollistavat niiden sisällyttämisen taseeseen.
040	**Vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 040 raportoitavan erän ”Vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit” mediaaniarvot, lukuun ottamatta omia vieraan pääoman ehtoisia arvopapereita, kun sovellettavat tilinpäätösstandardit mahdollistavat niiden sisällyttämisen taseeseen.
050	**joista: katetut joukkovelkakirjalainat** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 050 raportoitavan erän ”joista: katetut joukkovelkakirjalainat” mediaaniarvot.
060	**joista: omaisuusvakuudelliset arvopaperit** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 060 raportoitavan erän ”joista: omaisuusvakuudelliset arvopaperit” mediaaniarvot.
070	**joista julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 070 raportoitavan erän ”joista: julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat” mediaaniarvot.
080	**joista: rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 080 raportoitavan erän ”joista: rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat” mediaaniarvot.

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
090	**Joista: muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 090 raportoitavan erän ”joista: muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat” mediaaniarvot.
120	**Muut omaisuuserät** Mediaaniarvo muista kuin edellä olevilla riveillä mainituista taseeseen kirjatuista raportoivan laitoksen omaisuuseristä, jotka eroavat omista vieraan pääoman ehtoisista arvopapereista ja omista oman pääoman ehtoisista rahoitusvälineistä, joita laitokset, jotka eivät ole IFRS:n mukaisia, eivät voi kirjata pois taseesta. Tällöin omat vieraan pääoman ehtoiset rahoitusvälineet on sisällytettävä lomakkeen B riville 240 ja omat oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet jätettävä taseen sitoutumisia koskevan raportoinnin ulkopuolelle. Muita omaisuuseriä ovat käteinen raha (hallussa olevat kansalliset ja ulkomaiset liikkeessä olevat setelit ja kolikot, joita käytetään yleisesti maksujen maksamiseen), vaadittaessa maksettavat lainat [IAS 1.54(i)], mukaan lukien vaadittaessa maksettavat jäljellä olevat määrät keskuspankeissa ja muissa laitoksissa, sellaisina kuin ne on raportoitu täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 020. Muihin omaisuuseriin voivat kuulua myös muut lainat ja ennakot kuin vaadittaessa maksettavat lainat, mukaan lukien kiinnelainat, sellaisina kuin ne on raportoitu täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) riveillä 100 ja 110. Muihin omaisuuseriin voivat myös kuulua aineettomat hyödykkeet, mukaan lukien liikearvo, laskennalliset verosaamiset, aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet, johdannaisvarat, käänteiset reposopimukset ja osakkeiden lainaksiottamiseen liittyvät saatavat. Kun säilytettävien omaisuusvakuudellisten arvopaperien ja säilytettävien katettujen joukkovelkakirjalainojen kohde-etuutena olevat omaisuuserät ja vakuussammion varat ovat vaadittaessa maksettavia lainoja tai muita lainoja ja ennakkoja kuin vaadittaessa maksettavia lainoja, ne on myös ilmoitettava tällä rivillä.
121	**joista: …** Laitokset voivat ilmoittaa ”Muihin omaisuuseriin” kuuluvien osien mediaaniarvon erillisellä ”joista”-rivillä, jos sillä on merkitystä sidonnaisuuskäytön kannalta liittyen laitosten liiketoimintamalliin.

Taulukko 2: Lomakkeen A yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

Sarakkeet	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
010	**Kiinnitettyjen omaisuuserien kirjanpitoarvo** Niiden laitoksen hallussa olevien omaisuuserien kirjanpitoarvon mediaaniarvo, jotka on kiinnitetty täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVII olevan 1.7 kohdan mukaisesti. Kirjanpitoarvolla tarkoitetaan taseen vastaavaa-puolella ilmoitettua määrää.
030	**joista: kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä** Niiden kiinnitettyjen omaisuuserien kirjanpitoarvon mediaaniarvo, jotka kiinnittämättöminä voidaan hyväksyä varoiksi, joiden likvidiys ja luottoluokka ovat erittäin korkeat (EHQLA-varat), ja varoiksi, joiden likvidiys ja luottoluokka ovat korkeat (HQLA-varat). Tämän asetuksen soveltamiseksi kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä kiinnitettyjä varoja ovat varat, jotka luetellaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa ja jotka katsottaisiin kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjen yleisten ja toiminnallisten vaatimusten mukaisiksi, jolleivät ne kuuluisi kiinnitettyihin omaisuuseriin täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteen XVII mukaisesti. Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttävien kiinnitettyjen varojen on myös noudatettava delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttävien kiinnitettyjen varojen kirjanpitoarvo on kirjanpitoarvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.
040	**Kiinnitettyjen omaisuuserien käypä arvo** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 040 raportoitavan erän ”Kiinnitettyjen omaisuuserien käypä arvo” mediaaniarvo. Kunkin vastuuryhmän osalta ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa.

Sarakkeet	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
050	**joista: kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä** Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttävien kiinnitettyjen varojen käyvän arvon mediaaniarvo. Tämän asetuksen soveltamiseksi kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttävät kiinnitetyt varat ovat niitä, jotka luetellaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa ja jotka katsottaisiin kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjen yleisten ja toiminnallisten vaatimusten mukaisiksi, jolleivät ne kuuluisi kiinnitettyihin omaisuuseriin täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteen XVII mukaisesti. Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttävien kiinnitettyjen varojen on myös noudatettava delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttyjen kiinnitettyjen varojen käypä arvo on käypä arvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.
060	**Kiinnittämättömien omaisuuserien kirjanpitoarvo** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.01 (AE-ASS) rivillä 060 raportoitavan erän ”Kiinnittämättömien omaisuuserien kirjanpitoarvo” mediaaniarvo.
080	**joista: EHQLA- ja HQLA-varat** Kiinnittämättömien EHQLA- ja HQLA-varojen kirjanpitoarvon mediaaniarvo; varat sellaisina kuin ne luetellaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa. Niiden on vastattava kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjä yleisiä ja toiminnallisia vaatimuksia sekä 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. EHQLA- ja HQLA-varojen kirjanpitoarvo on kirjanpitoarvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.
090	**Kiinnittämättömien omaisuuserien käypä arvo** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan mallin F 32.01 (AE-ASS) rivillä 090 raportoitavan erän ”Kiinnittämättömien omaisuuserien käypä arvo” mediaaniarvo. Kunkin vastuuryhmän osalta ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa.
100	**joista: EHQLA- ja HQLA-varat** Kiinnittämättömien EHQLA- ja HQLA-varojen käyvän arvon mediaaniarvo; varat sellaisina kuin ne luetellaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa. Varojen on vastattava kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjä yleisiä ja toiminnallisia vaatimuksia sekä 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. EHQLA- ja HQLA-varojen käypä arvo on käypä arvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.

Lomake B – Saadut vakuudet

Taulukko 3: Lomakkeen B yksittäisiä rivejä koskevat ohjeet

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
130	**Raportoivan laitoksen vastaanottama vakuus** Kaikki laitoksen saamien vakuuksien luokat. Tällä rivillä on ilmoitettava kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit. Laitoksen saamat vakuudet yhteensä ovat neljän neljännesvuosittaisen jakson lopun arvojen summien mediaani edellisiltä 12 kuukaudelta riveiltä 140–160, 220 ja 230.

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
140	**Vaadittaessa maksettavat lainat** Tällä rivillä ilmoitetaan laitoksen vaadittaessa maksettavina lainoina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 120 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
150	**Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet** Laitoksen oman pääoman ehtoisina rahoitusvälineinä saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 030 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
160	**Vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit** Laitoksen vieraan pääoman ehtoisina arvopapereina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 040 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
170	**joista: katetut joukkovelkakirjalainat** Laitoksen katettuina joukkovelkakirjalainoina saamien vakuuksien, mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 050 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
180	**joista: omaisuusvakuudelliset arvopaperit** Laitoksen omaisuusvakuudellisina arvopapereina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso mallin A riviä 060 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
190	**joista: julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat** Laitoksen vieraan pääoman ehtoisina, julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemina arvopapereina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 070 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
200	**joista: rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat** Laitoksen vieraan pääoman ehtoisina, rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemina arvopapereina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 080 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
210	**joista: muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemat** Laitoksen vieraan pääoman ehtoisina, muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemina arvopapereina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 090 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
220	**Muut lainat ja ennakot kuin vaadittaessa maksettavat** Laitoksen muina lainoina ja ennakoina kuin vaadittaessa maksettavina saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 120 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet)l. Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
230	**Muut saadut vakuudet** Laitoksen muina omaisuuserinä saamien vakuuksien mediaaniarvo (katso lomakkeen A riviä 120 koskevat lainsäädäntöviitteet ja ohjeet). Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
231	**joista: …** Laitokset voivat ilmoittaa ”Muihin vakuuksiin” kuuluvien osien mediaaniarvon erillisellä ”joista”-rivillä, jos sillä on merkitystä sidonnaisuuskäytön kannalta liittyen laitosten liiketoimintamalliin. Tähän sisältyvät kaikki lainanottajalaitoksen kaikissa arvopapereiden ottolainausjärjestelyissä saamat arvopaperit.
240	**Muut liikkeeseen lasketut omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit kuin katetut joukkovelkakirjalainat tai omaisuusvakuudelliset arvopaperit** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.02 (AE-COL) rivillä 240 raportoitavan erän ”Muut omat liikkeeseen lasketut vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit kuin omat katetut joukkovelkakirjalainat tai omaisuusvakuudelliset arvopaperit” mediaaniarvo.
241	**Omat katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit, jotka on laskettu liikkeeseen mutta joita ei ole vielä pantattu** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.03 (AE-NPL) rivillä 010 raportoitavan erän ”Omat katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit, jotka on laskettu liikkeeseen mutta joita ei ole vielä pantattu” mediaaniarvo. Raportoivan laitoksen liikkeeseen laskemiin ja säilyttämiin omiin katettuihin joukkovelkakirjalainoihin ja omaisuusvakuudellisiin arvopapereihin sovelletaan niiden kaksinkertaisen laskemisen välttämiseksi seuraavaa: a) jos kyseiset arvopaperit pantataan, niiden vakuudeksi annettujen vakuussammiossa olevien omaisuuserien/kohde-etuutena olevien omaisuuserien määrä ilmoitetaan lomakkeessa A kiinnitettyinä omaisuuserinä. Jos pantataan omia katettuja joukkovelkakirjalainoja ja omaisuusvakuudellisia arvopapereita, rahoituslähde on uusi liiketoimi, jossa arvopaperit pantataan (keskuspankkirahoitus tai muuntyyppinen vakuudellinen rahoitus), eikä katettujen joukkovelkakirjalainojen tai omaisuusvakuudellisia arvopapereiden alkuperäinen liikkeeseenlasku; b) jos kyseisiä arvopapereita ei ole vielä pantattu, niiden vakuudeksi annettujen vakuussammiossa olevien omaisuuserien/kohde-etuutena olevien omaisuuserien määrä ilmoitetaan lomakkeessa A kiinnittämättöminä omaisuuserinä.
250	**Omaisuuserien, saatujen vakuuksien ja liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden kokonaismäärä** Kaikki taseeseen kirjatut laitoksen varat, kaikki laitoksen saamien vakuuksien luokat ja laitoksen säilyttämät liikkeeseen lasketut omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit, jotka eivät ole omia liikkeeseen laskettuja katettuja joukkovelkakirjalainoja tai omaisuusvakuudellisia arvopapereita. Tällä rivillä ilmoitettava arvo on neljän neljännesvuosittaisen jakson lopun arvojen summien mediaani edellisiltä 12 kuukaudelta riviltä 010 lomakkeessa A ja riveillä 130 ja 240 lomakkeessa B.

Taulukko 4: Lomakkeen B yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

Sarakkeet	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
010	**Saatujen kiinnitettyjen vakuuksien tai liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden käypä arvo** Laitoksen saamien vakuuksien, mukaan lukien arvopapereiden lottolainausjärjestelyt, tai laitoksen hallussa olevien tai säilyttämien liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden, jotka on kiinnitetty asetuksen (EU) N:o 575/2013 100 artiklan mukaisesti, käyvän arvon mediaani. Rahoitusvälineen käypä arvo on hinta, joka saataisiin omaisuuserän myynnistä tai maksettaisiin velan siirtämisestä markkinaosapuolten välillä arvostuspäivänä toteutuvassa tavanmukaisessa liiketoimessa (katso IFRS 13 – Käyvän arvon määrittäminen). Kunkin vakuuden osalta ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa.

Sarakkeet	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
030	**joista: kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä** Laitoksen saamien kiinnitettyjen vakuuksien, mukaan lukien arvopapereiden ottolainausjärjestelyt, tai laitoksen hallussa olevien tai säilyttämien liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden, jotka ovat kiinnittämättöminä hyväksyttävissä EHQLA- ja HQLA-varoiksi, käyvän arvon mediaani. Tämän asetuksen soveltamiseksi kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttäviä kiinnitettyjä varoja ovat ne saadut vakuudet tai laitoksen hallussa olevat tai säilyttämät liikkeeseen lasketut omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit, jotka luetellaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa ja jotka katsottaisiin kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjen yleisten ja toiminnallisten vaatimusten mukaisiksi, jolleivät ne kuuluisi kiinnitettyihin omaisuuseriin täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteen XVII mukaisesti. Kiinnittämättöminä hyväksyttävien kiinnitettyjen EHQLA- ja HQLA-varojen on myös noudattava delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. Kiinnittämättöminä EHQLA- ja HQLA-varoiksi hyväksyttyjen kiinnitettyjen varojen käypä arvo on käypä arvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.
040	**Vakuuskäyttöön soveltuvien saatujen vakuuksien tai liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden käypä arvo** Sellaisten raportoivan laitoksen saamien kiinnittämättömien vakuuksien, mukaan lukien arvopapereiden ottolainausjärjestelyt, käyvän arvon mediaani, jotka soveltuvat vakuuskäyttöön, koska laitoksella on lupa myydä ne tai pantata ne edelleen, jos vakuuksien omistaja ei ole maksukyvytön. Tämä kattaa myös sellaiset liikkeeseen lasketut omat vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit, jotka eivät ole omia katettuja joukkovelkakirjalainoja tai arvopaperistamispositioita ja joita ei ole kiinnitetty mutta jotka soveltuvat vakuuskäyttöön. Kunkin vakuuden osalta ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa.
060	**joista: EHQLA- ja HQLA-varat** Laitoksen saamien kiinnittämättömien vakuuksien tai laitoksen hallussa olevien tai säilyttämien liikkeeseen laskettujen omien vieraan pääoman ehtoisten arvopapereiden, jotka eivät ole vakuuskäyttöön soveltuvia omia katettuja joukkovelkakirjalainoja tai arvopaperistamispositioita ja jotka katsotaan EHQLA- ja HQLA-varoiksi, käyvän arvon mediaaniarvo; varat sellaisina kuin ne luetellaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11, 12 ja 13 artiklassa. Varojen on vastattava kyseisen delegoidun asetuksen 7 ja 8 artiklassa esitettyjä yleisiä ja toiminnallisia vaatimuksia ja 10–16 ja 35–37 artiklassa vastuuryhmittäin esitettyjä vaatimuksia. EHQLA- ja HQLA-varojen käypä arvo on käypä arvo ennen delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10–16 artiklassa esitettyjen arvonleikkausten soveltamista.

Lomake C – Taseen sitoutumisten lähteet

Taulukko 5: Lomakkeen C yksittäisiä rivejä koskevat ohjeet

Rivit	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
010	**Valikoitujen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvo** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.04 (AE-SOU) rivillä 010 raportoitavan erän ”Valikoitujen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvo” mediaaniarvo.
011	**joista: …** Laitokset voivat ilmoittaa erikseen minkä tahansa erään ”Valikoitujen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvo” kuuluvan osan mediaaniarvon erillisellä ”joista”-rivillä, erityisesti jos osa varojen kiinnityksestä liittyy velkoihin ja osa ei, jos sillä on merkitystä sidonnaisuuskäytön kannalta liittyen laitosten liiketoimintamalliin.

Taulukko 6: Lomakkeen C yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

Sarakkeet	Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet
010	**Vastineena olevat velat, ehdolliset velat tai lainaksi annetut arvopaperit** Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä XVI olevan lomakkeen F 32.04 (AE-SOU) rivillä 010 raportoitavan erän ”Vastineena olevat velat, ehdolliset velat tai lainaksi annetut arvopaperit” mediaaniarvo. Ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa. Tähän sisältyvät myös velat ilman niihin liittyvää rahoitusta, kuten johdannaiset.
030	**Muut omaisuuserät, saadut vakuudet ja liikkeeseen lasketut omat arvopaperit kuin kiinnitetyt katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit** Muiden omaisuuserien, saatujen vakuuksien ja liikkeeseen laskettujen omien arvopapereiden kuin sellaisten katettujen joukkovelkakirjalainojen ja omaisuusvakuudellisten arvopaperien määrä, jotka on kiinnitetty tässä raportoitujen erityyppisten liiketoimien tuloksena. Jotta lomakkeiden A ja B kriteerit otettaisiin johdonmukaisesti huomioon, laitoksen taseeseen kirjatut omaisuuserät ilmoitetaan niiden kirjanpitoarvon mediaaniarvon mukaan, ja muut saadut uudelleenkäytetyt vakuudet ja omat liikkeeseen lasketut kiinnitetyt arvopaperit kuin katetut joukkovelkakirjalainat ja omaisuusvakuudelliset arvopaperit ilmoitetaan käyvän arvonsa mediaaniarvon mukaan. Ilmoitettu käypä arvo on niiden eri käypien arvojen mediaaniarvo, jotka on määritetty raportointikauden lopussa kultakin raportointikaudelta, joka on otettu huomioon mediaanin laskemisessa. Tähän sisällytetään myös kiinnitetyt omaisuuserät, joihin ei liity vastineena olevia velkoja.

Lomake D – Selittävät tiedot

Taulukko 7: Lomaketta D koskevat erityiset ohjeet

Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet

Lomakkeen D täyttämiseksi laitosten on ilmoitettava 1 ja 2 kohdassa tarkoitetut tiedot.

1. Yleiset tiedot omaisuuserien sidonnaisuudesta, mukaan lukien seuraavat:

   a) selvitys eroista seuraavien välillä: sääntelyyn perustuvan konsolidoinnin soveltamisala, jota käytetään omaisuuserien sidonnaisuuden ilmoittamiseen, sekä maksuvalmiusvaatimusten soveltamisala konsolidoinnin perusteella, siten kuin se määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 toisen osan 2 luvussa, jonka perusteella määritetään, onko kyse EHQLA- tai HQLA-varoista;

   b) selitys eroista seuraavien välillä: pantatut ja siirretyt omaisuuserät sovellettavien tilinpäätössäännöstöjen mukaisesti ja siten kuin laitos niitä soveltaa ja toisaalta kiinnitetyt omaisuuserät ja havaitut erot liiketoimien kohtelussa, esimerkiksi kun tiettyjen liiketoimien katsotaan johtavan omaisuuserien panttaamiseen tai siirtämiseen mutta ei omaisuuserien kiinnittämiseen tai toisin päin;

   c) vastuuarvo, jota käytetään ilmoitustarkoituksia varten, ja selitys siitä, miten mediaanivastuuarvot johdetaan.

2. Tiedot laitoksen liiketoimintamallin vaikutuksesta sidonnaisuuden tasoon sekä sidonnaisuuden merkityksestä laitoksen rahoitusmalliin, mukaan lukien seuraavat:

   a) tärkeimmät sidonnaisuuden lähteet ja tyypit, tarvittaessa yksityiskohtaisesti merkittävään johdannaistoimintaan, arvopapereiden lainaksi antamiseen, reposopimuksiin, katettujen joukkolainojen liikkeeseenlaskuun ja arvopaperistamiseen liittyvä sidonnaisuus;

   b) sidonnaisuuden rakenne ryhmän yksikköjen välillä ja erityisesti se, perustuuko konsolidoidun ryhmän sidonnaisuuden taso tiettyihin yksiköihin ja esiintyykö ryhmän sisäisesti merkittävää sidonnaisuutta;

   c) tiedot ylivakuuksista, erityisesti liittyen katettuihin joukkolainoihin ja omaisuusvakuudellisiin arvopapereihin, sekä ylivakuuksien vaikutuksesta sidonnaisuuden tasoon;

   d) lisätiedot omaisuuserien sidonnaisuuksista, vakuuksista ja taseen ulkopuolisista eristä sekä sidonnaisuuden lähteistä, jotka ovat jonkin muun merkittävän valuutan määräisiä kuin raportointivaluutta, kuten asetuksen (EU) N:o 575/2013 415 artiklan 2 kohdassa tarkoitetaan;

e) yleinen kuvaus liitteen I lomakkeen A sarakkeeseen 060 ”Kiinnittämättömien omaisuuserien kirjanpitoarvo” sisältyvien erien osuudesta, jonka laitos ei katso soveltuvan vakuuskäyttöön normaalin liiketoiminnan aikana (esim. aineettomat hyödykkeet, mukaan lukien liikearvo, laskennalliset verosaamiset, aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet, johdannaisvarat, käänteiset reposopimukset ja osakkeiden lainaksiottoon liittyvät saatavat);

f) säilytettävien omaisuusvakuudellisten arvopaperien ja säilytettävien katettujen joukkovelkakirjalainojen kohde-etuutena olevien ja vakuussammiossa olevien omaisuuserien määrä ja ovatko kyseiset kohde-etuutena olevat ja vakuussammiossa olevat omaisuuserät kiinnitettyjä vai kiinnittämättömiä, sekä niihin liittyvien säilytettävien omaisuusvakuudellisten arvopaperien ja säilytettävien katettujen joukkovelkakirjalainojen määrä;

g) mikäli se on tarpeen, jotta voidaan selittää laitoksen liiketoimintamallin vaikutus sen sidonnaisuuksien tasoon, tiedot (tarvittaessa myös määrälliset tiedot) seuraavista:

   i) lomakkeen A riville 120 sisältyvien kiinnitettyjen ja kiinnittämättömien omaisuuserien tyypit ja määrät; määrälliset tiedot annetaan lomakkeen A rivillä 121;

   ii) lomakkeen C riville 010 sisältyvien kiinnitettyjen omaisuuserien ja taseen ulkopuolisten erien määrät ja tyypit, kun kyseessä ovat erät, joihin ei liity velkoja; määrälliset tiedot ilmoitetaan lomakkeen C rivillä 011.