

Question ID	2013_602
Status	Final Q&A
Legal act	Regulation (EU) No 575/2013 (CRR)
Topic	Supervisory reporting - FINREP (incl. FB&NPE)
Article	99
Paragraph	-
Subparagraph	-
COM Delegated or Implementing Acts/RTS/ITS/GLs/Recommendations	Regulation (EU) No 680/2014 - ITS on supervisory reporting of institutions (as amended)
Article/Paragraph	Table 4.3
Date of submission	02/12/2013
Published as Final Q&A	29/08/2014
Disclose name of institution / entity	No
Type of submitter	Credit institution
Subject matter	Validation Rule
Question	<p>Original question: Stimmt die EBA den folgenden validation rules für Spalte 070 zu: F07.00 (c070; r010) = F04.03 (c020; r010) F07.00 (c070; r020) = F04.03 (c020; r020) F07.00 (c070; r030) = F04.03 (c020; r030) F07.00 (c070; r040) = F04.03 (c020; r040) F07.00 (c070; r050) = F04.03 (c020; r050) F07.00 (c070; r060) = F04.03 (c020; r060) + F04.04 ((c020./c030./c040); r010) F07.00 (c070; r070) = F04.03 (c020; r070) + F04.04 ((c020./c030./c040); r020) usw. bis F07.00 (c070; r180) = F04.03 (c020; r180) + F04.04 ((c020./c030./c040); r130) Translated question: Does the EBA agree with the following validation rules for column 070: F07.00 (c070; r010) = F04.03 (c020; r010) F07.00 (c070; r020) = F04.03 (c020; r020) F07.00 (c070; r030) = F04.03 (c020; r030) F07.00 (c070; r040) = F04.03 (c020; r040) F07.00 (c070; r050) = F04.03 (c020; r050) F07.00 (c070; r060) = F04.03 (c020; r060) + F04.04 ((c020./c030./c040); r010) F07.00 (c070; r070) = F04.03 (c020; r070) + F04.04 ((c020./c030./c040); r020) etc. to F07.00 (c070; r180) = F04.03 (c020; r180) + F04.04 ((c020./c030./c040); r130)</p>
Background on the question	Validation Rule

<p>Final answer</p>	<p>German answer:</p> <p>Der erste Teil der vorgeschlagenen Validierungsvorschriften verbindet den Buchwert der notleidenden Aktieninstrumente in den Vorlagen F 07.00 und F 04.03 miteinander. Diese Vorschriften sind nicht korrekt, da F 04.03 lediglich finanzielle Vermögenswerte der Kategorie „Zur Veräußerung verfügbar“ berücksichtigt, die Beträge in F 07.00 jedoch aus allen Portfolios von Aktieninstrumenten stammen, die Gegenstand einer Wertminderung sind; dazu zählen auch „Sonstige nicht zu Handelszwecken gehaltene nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte“ (gilt für Institute gemäß nationalen GAAP).</p> <p>Der zweite Teil der vorgeschlagenen Validierungsvorschriften verbindet den Buchwert der notleidenden Schuldtitel in F 07.00 mit F 04.03 und F 04.04. Diese Vorschriften sind nicht korrekt, da F 04.03 und ausgewählte Zeilen in F 04.04 lediglich Portfolios der Kategorien „Zur Veräußerung verfügbar“ und „Darlehen und Forderungen“ berücksichtigen, die Beträge in F 07.00 jedoch aus allen Portfolios von Schuldtiteln stammen, die Gegenstand einer Wertminderung sind; dazu zählen auch „Bis zur Endfälligkeit gehalten“, „Nach der Kostenmethode bewertete nicht zu Handelszwecken gehaltene Schuldtitel“ und „Sonstige nicht zu Handelszwecken gehaltene nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte“.</p> <p>English answer:</p> <p>The first set of proposed validation rules relates the carrying amount of impaired equity instruments in templates F 07.00 and F 04.03. These rules are not correct because F 04.03 only considers “available-for-sale” financial assets whereas the amounts in F 07.00 stem from all the portfolios of equity instruments subject to impairment which also includes “other non-trading non-derivative financial assets” (applicable for institutions under National GAAP).</p> <p>The second set of proposed validation rules relates the carrying amount of impaired debt instruments in F 07.00 in relation to F 04.03 and F 04.04. The rules are not correct because F 04.03 and selected rows in F 04.04 are only considering “available for sale” and “loans and receivable” portfolios whereas the amounts in F 07.00 stem from all the portfolios of debt instruments subject to impairment which also includes “held to maturity”, “non-trading debt instruments measured at a cost-based method” and “other non-trading non-derivative financial assets”.</p>
<p>Link</p>	<p>https://www.eba.europa.eu/single-rule-book-qa/-/qna/view/publicId/2013_602</p>

