FR

ANNEXE II

«ANNEXE II

**INSTRUCTIONS POUR REMPLIR LA DÉCLARATION RELATIVE AUX FONDS PROPRES ET EXIGENCES DE FONDS PROPRES**

**PARTIE II: INSTRUCTIONS CONCERNANT LES MODÈLES**

(…)

5.8. C 25.01 - RISQUE D'AJUSTEMENT DE L'ÉVALUATION DE CRÉDIT (CVA)

5.8.1. Instructions concernant certaines positions

|  |  |
| --- | --- |
| **Colonnes** | |
| 0010 | **Valeur de l’exposition au CCR**  Valeur exposée au risque de crédit de contrepartie (CCR) calculée conformément aux méthodes prévues à la troisième partie, titre II, chapitres 4 et 6, du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0020 | **Exigences de fonds propres pour CCR**  Exigences de fonds propres pour le CCR [article 92, paragraphe 4, points a) et g), et troisième partie, titre VI, du règlement (UE) nº 575/2013]. |
| 0030 | **Montant notionnel**  Somme des montants notionnels pour les dérivés avant toute compensation et sans aucun ajustement conformément à l’article 279 *ter* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0040 | **CVA effectué**  Provisions comptables effectuées en raison d'une baisse de la qualité de crédit des contreparties des dérivés. |
| 0050 | **Traitement simplifié des positions sur instruments dérivés sur OPC**  Exigences de fonds propres pour CVA [article 92, paragraphe 4, point d), et troisième partie, titre VI, du règlement (UE) nº 575/2013], calculées conformément au traitement simplifié pour les positions sur dérivés sur OPC défini à l’article 132 *bis*, paragraphe 3, à l’article 152, paragraphe 3, et à l’article 325 *undecies*, paragraphe 1, du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0060 | **Approche simplifiée**  Exigences de fonds propres pour les opérations soumises à l'approche simplifiée prévue par l'article 385 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0070 | **Approche BA-CVA réduite**  Exigences de fonds propres pour CVA [article 92, paragraphe 4, point d), et troisième partie, titre VI, du règlement (UE) nº 575/2013], calculées conformément à l’article 384, paragraphe 3, pour un établissement remplissant la condition prévue à l’article 384, paragraphe 1, point b), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0080-0110 | **Approche BA-CVA complète**  Exigences de fonds propres pour CVA [article 92, paragraphe 4, point d), et troisième partie, titre VI, du règlement (UE) nº 575/2013], calculées conformément à l’article 384, paragraphe 2, pour un établissement remplissant la condition prévue à l’article 384, paragraphe 1, point a), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0080 | **Montant notionnel des couvertures du risque de CVA**  Montant notionnel des couvertures du risque de CVA éligibles (montants bruts) comptabilisées conformément à l’article 386 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-noncouvert**  BACVAcsr-noncouvert pour les opérations soumises à l’approche de base, calculé conformément à l’article 384, paragraphe 3, pour un établissement qui remplit la condition visée à l’article 384, paragraphe 1, point b), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0100 | **BACVAcsr-couvert**  BACVAcsr-noncouvert pour les opérations soumises à l’approche de base, calculé conformément à l’article 384, paragraphe 2, pour un établissement qui remplit la condition visée à l’article 384, paragraphe 1, point a), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0110 | **Exigences de fonds propres**  Total des exigences de fonds propres pour les opérations soumises à l’approche de base complète, calculé conformément à l’article 384, paragraphe 2, pour un établissement qui remplit la condition visée à l’article 384, paragraphe 1, point a), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0120-0270 | **Approche SA-CVA**  Exigences de fonds propres pour CVA [article 92, paragraphe 4, point d), et troisième partie, titre VI, du règlement (UE) nº 575/2013], calculées conformément à l’article 383 pour un établissement remplissant la condition prévue à l’article 382 *bis*, paragraphe 1, point a), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0120 | **Montant notionnel des couvertures du risque de CVA**  Montant notionnel des couvertures du risque de CVA éligibles comptabilisées conformément à l’article 386 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0130 | **Nombre de contreparties**  Article 445 *bis*, paragraphe 1, point c), du règlement (UE) nº 575/2013  Nombre de contreparties, au sens de l’article 383, paragraphe 1, du règlement (UE) nº 575/2013, incluses dans le calcul des fonds propres pour risque SA-CVA. Le nombre total est inscrit sur la ligne 0010 et la ventilation par type de contrepartie sur les lignes 0170 à 0220. |
| 0140-0250 | **Exigences de fonds propres pour ensembles de compensation dans l'approche SA-CVA**  Exigences de fonds propres pour risque de CVA en approche standard calculé conformément à l’article 383 du règlement (UE) nº 575/2013, ventilées par catégories de risques au sens de l’article 383, paragraphe 2, point 1, et, pour chacune de ces catégories, ventilées entre risque delta et risque vega, comme requis par l’article 383, paragraphe 3, et conformément à l’article 383 *ter* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0140-0150 | **Exigences de fonds propres pour risque de taux d'intérêt**  Articles 383 *quater*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *duodecies*, 383 *terdecies* et 383 *quaterdecies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0160-0170 | **Exigences de fonds propres pour risque de change**  Articles 383 *quinquies*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *quindecies* et 383 *sexdecies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0180-0190 | **Exigences de fonds propres pour risque d’écart de crédit de la contrepartie**  Articles 383 *sexies*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *septdecies*, 383 *octodecies* et 383 *novodecies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0200-0210 | **Exigences de fonds propres pour risque d’écart de crédit de référence**  Articles 383 *septies*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *vicies* et 383 *duovicies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0220-0230 | **Exigences de fonds propres pour risque sur actions**  Articles 383 *octies*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *tervicies* et 383 *quatervicies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0240-0250 | **Exigences de fonds propres pour risque sur matières premières**  Articles 383 *nonies*, 383 *decies*, 383 *undecies*, 383 *quinvicies* et 383 *septvicies* du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Valeur du facteur de multiplication *mCVA* conformément à l’article 383 *ter*, paragraphe 8, du règlement (UE) nº 575/2013. Valeur utilisée pour calculer les exigences de fonds propres (valeur égale à 1 ou valeur augmentée par les autorités compétentes). |
| 0270 | **Exigences de fonds propres**  Exigences de fonds propres pour les opérations soumises à l'approche SA-CVA calculées conformément à l’article 383 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0280 | **TOTAL DES EXIGENCES DE FONDS PROPRES**  Article 92, paragraphe 4, point e), du règlement (UE) nº 575/2013.  Total des exigences de fonds propres pour risque de CVA calculées suivant l’une des approches applicables visées à l’article 382 *bis* du règlement (UE) nº 575/2013. Si plusieurs approches sont suivies, indiquer la somme simple de toutes les exigences de fonds propres de chaque approche. |
| 0290 | **MONTANTS TOTAUX D'EXPOSITION AU RISQUE**  Article 92, paragraphe 6, du règlement (UE) nº 575/2013.  Exigences de fonds propres multipliées par 12,5. |
|  | |
| **Ligne** | |
| 0010 | **Transactions entrant dans le champ de l’exigence de fonds propres pour risque de CVA**  Article 382 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0020 | **Dont: dérivés seuls**  Dérivés relevant de l’article 382 du règlement (UE) nº 575/2013 (c’est-à-dire toutes les opérations déclarées à la ligne 0010, à l’exclusion des opérations de financement sur titres). |
| 0030 | **Dont: opérations exemptées que les établissements choisissent de réintégrer dans le calcul des exigences de fonds propres**  Article 382, paragraphe 4 *bis*, du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0040-0220 | **POSTES POUR MÉMOIRE** |
| 0040-0110 | **Exemptions de CVA: impact marginal de la réintegration**  Impact marginal de la réintégration des exemptions de CVA telles que définies à l’article 382, paragraphes 3 et 4, du règlement (UE) nº 575/2013, indiqué séparément pour chaque exemption. Cet impact marginal est la différence, exprimée en valeur absolue, entre la valeur du paramètre pertinent pour les opérations exemptées visées à la ligne 0010 et la valeur de ce paramètre après réintégration de ces opérations. |
| 0040 | **Toutes les opérations exemptées**  Impact marginal de la réintégration des exemptions de CVA telles que définies à l’article 382, paragraphes 3 et 4, du règlement (UE) nº 575/2013.  Ces opérations doivent inclure toutes les opérations déclarées à la ligne 0010, hormis les exemptions prévues à l’article 382, paragraphe 3, et à l’article 382, paragraphe 4, du règlement (UE) nº 575/2013. Autrement dit, les opérations susmentionnées qui ont été exclues du calcul des exigences de fonds propres CVA en vertu de ces articles doivent être réintégrées pour les besoins de cette ligne. Le total des opérations ainsi réintégrées doit correspondre aux opérations réintégrées aux fins des lignes 0050 à 0110. |
| 0050 | **Opérations clients**  Impact marginal de la réintégration des opérations clients telles que définies à l’article 382, paragraphe 3, du règlement (UE) nº 575/2013.  Impact marginal de la réintégration des opérations entre un client et un membre compensateur dans lesquelles le membre compensateur agit en tant qu’intermédiaire entre le client et une contrepartie centrale éligible et qui sont exemptées, en vertu de l’article 382, paragraphe 3, du règlement (UE) nº 575/2013, du champ d’application de la ligne 0010. Les clients ne doivent pas réintégrer ces opérations si elles satisfont aux exigences de l’article 305, paragraphes 2, 3 et 4, dudit règlement. |
| 0060 | **Opérations avec des contreparties non financières**  Impact marginal de la réintégration des opérations clients telles que définies à l’article 382, paragraphe 4, point a), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0070 | **Opérations uniquement avec des contreparties non financières de l’UE**  Impact marginal de la réintégration des opérations effectuées uniquement avec des contreparties non financières de l’UE. Ces opérations doivent inclure toutes les opérations déclarées à la ligne 0060, déduction faite de celles visées à la ligne 0080. |
| 0080 | **Opérations uniquement avec des contreparties non financières de pays tiers**  Impact marginal de la réintégration des opérations effectuées uniquement avec des contreparties non financières de pays tiers. Ces opérations doivent inclure toutes les opérations visées à la ligne 0060, déduction faite de celles visées à la ligne 0070. |
| 0090 | **Opérations intragroupe**  Impact marginal de la réintégration des opérations clients telles que définies à l’article 382, paragraphe 4, point b), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0100 | **Opérations avec des fonds de pension**  Impact marginal de la réintégration des opérations avec des fonds de pension qui sont effectuées au cours de la période transitoire prévue à l’article 89, paragraphe 1, du règlement (UE) nº 648/2012 et qui sont exemptées des exigences de fonds propres pour risque de CVA en vertu de l’article 382, paragraphe 4, deuxième alinéa, du règlement (UE) nº 575/2013. Les opérations visées à l’article 382, paragraphe 4, point c), qui ne sont pas effectuées au cours de la période transitoire prévue à l’article 89, paragraphe 1, du règlement (UE) nº 648/2012 ne sont pas considérées comme des opérations exemptées, du fait de l’expiration de la période transitoire pour l’application de cette exemption. |
| 0110 | **Opérations avec des contreparties souveraines**  Impact marginal de la réintégration des opérations avec des contreparties souveraines telles que définies à l’article 382, paragraphe 4, point d), du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0120 | **Couvertures pour risque de CVA d'opérations exemptées n’entrant pas dans le champ de CVA**  Couvertures pour risque de CVA d’opérations exemptées qui ne sont pas incluses dans le champ d’application des exigences de fonds propres pour risque de CVA et sont soumises à des exigences de fonds propres pour risque de marché. |
| 0130 | **Total des SFT non compensées de manière centralisée et évaluées à la juste valeur aux fins comptables, à l’exclusion des opérations exemptées**  Opérations de financement sur titres qui sont évaluées à la juste valeur à des fins comptables et qui relèveraient des exigences de fonds propres pour risque de CVA conformément à l’article 382, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013, quelle que soit l’importance des expositions au risque de CVA qu’elles entraînent. Les opérations de financement sur titres exemptées des exigences de fonds propres pour risque de CVA en vertu de l’article 382, paragraphe 3 ou 4, du règlement (UE) nº 575/2013 doivent être exclues de ces calculs, sauf si l’établissement inclut ces opérations dans le champ des exigences de fonds propres pour risque de CVA conformément à l’article 382, paragraphe 4 *bis*, du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0140-0160 | **Couvertures du risque de CVA**  Article 386 du règlement (UE) nº 575/2013. |
| 0140 | **CDS à signature unique** |
| 0150 | **CDS indiciel** |
| 0160 | **Autres dérivés classés comme couvertures pour risque de CVA** |
| 0170-0220 | **Types de contreparties des opérations soumises à l'approche SA-CVA**  Article 445 *bis*, paragraphe 1, point c), du règlement (UE) nº 575/2013.  Un secteur est choisi pour chaque contrepartie sur la base des catégories de secteurs économiques FINREP ci-dessous (voir l’annexe V, troisième partie, du présent règlement d’exécution).  Le nombre de contreparties par secteur est à déclarer dans la colonne 0130. |
| 0170 | **Banques centrales** |
| 0180 | **Administrations publiques** |
| 0190 | **Établissements de crédit** |
| 0200 | **Entreprises d’investissement** |
| 0210 | **Autres entreprises financières (à l’exclusion des entreprises d’investissement)** |
| 0220 | **Entreprises non financières** |
| 0230 | **Agrégation des composantes systématiques du risque de CVA**  Article 384, paragraphe 3, du règlement (UE) nº 575/2013. Exigences de fonds propres dans l’hypothèse d'une corrélation parfaite (ΣcSCVAc).Le facteur d’actualisation de 0,65 ne doit pas être appliqué. |
| 0240 | **Agrégation des composantes idiosyncratiques du risque de CVA**  Article 384, paragraphe 3, du règlement (UE) nº 575/2013. Exigences de fonds propres dans l’hypothèse d'une corrélation nulle (sqrt(ΣcSCVAc2)). Le facteur d’actualisation de 0,65 ne doit pas être appliqué.» |