FI

LIITE II

”LIITE II

**OMIEN VAROJEN JA OMIEN VAROJEN VAATIMUSTEN RAPORTOINTIA KOSKEVAT OHJEET**

**OSA II: LOMAKKEISIIN LIITTYVÄT OHJEET**

(…)

3.6. C 11.00 – Selvitys-/toimitusriski (CR SETT)

3.6.1. Yleiset huomautukset

99. Tässä lomakkeessa kerätään tietoja sellaisista sekä kaupankäyntivarastoon kuuluvista että sen ulkopuolisista liiketoimista, jotka ovat niiden sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä, sekä niitä vastaavista selvitysriskin omien varojen vaatimuksista asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan c alakohdan ii alakohdan ja 378 artiklan mukaisesti.

100. Laitosten on ilmoitettava CR SETT -lomakkeessa selvitys-/toimitusriskiä koskevat tiedot, jotka liittyvät niiden kaupankäyntivarastossa ja sen ulkopuolella oleviin vieraan pääoman ehtoisiin rahoitusinstrumentteihin, osakkeisiin, ulkomaanvaluuttaan ja hyödykkeisiin.

101. Asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan mukaisesti vieraan pääoman ehtoisiin rahoitusinstrumentteihin, osakkeisiin, ulkomaanvaluuttaan ja hyödykkeisiin liittyviin takaisinostotransaktioihin, arvopapereiden tai hyödykkeiden lainaksiantamiseen ja arvopapereiden tai hyödykkeiden lainaksiottamiseen ei sovelleta selvitys-/toimitusriskiä koskevia omien varojen vaatimuksia. Kuitenkin on syytä panna merkille, että sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä olevat johdannaiset ja pitkän selvitysajan liiketoimet ovat selvitys-/toimitusriskiä koskevien omien varojen vaatimusten alaisia asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklassa määritellyllä tavalla.

102. Sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä olevien transaktioiden tapauksessa laitosten on laskettava hintaero, josta voi aiheutua niille tappioita. Tällä tarkoitetaan vieraan pääoman ehtoisen rahoitusinstrumentin, osakkeen, ulkomaanvaluutan tai hyödykkeen sovitun kauppahinnan ja sen käyvän markkina-arvon erotusta, kun tämä erotus voi aiheuttaa tappion laitokselle.

103. Laitosten on kerrottava tämä erotus asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan taulukon 1 soveltuvalla kertoimella määrittääkseen vastaavat omien varojen vaatimukset.

104. Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan b alakohdan mukaisesti selvitys-/toimitusriskin omien varojen vaatimukset kerrotaan kertoimella 12,5 riskin määrän laskemiseksi.

105. On huomattava, että asetuksen (EU) N:o 575/2013 379 artiklassa vahvistetut vaillinaisia siirtoja koskevat omien varojen vaatimukset eivät kuulu CR SETT -lomakkeen soveltamisalaan; Nämä omien varojen vaatimukset on ilmoitettava luottoriskilomakkeissa (CR SA, CR IRB).

3.6.2. Tiettyjä positioita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| **Sarakkeet** | |
| 0010 | SELVITTÄMÄTTÖMIEN LIIKETOIMIEN KAUPPAHINTA  Laitosten on ilmoitettava sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä olevat liiketoimet niiden sovitun kauppahinnan mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan mukaisesti.  Kaikki selvittämättömät liiketoimet on sisällytettävä tähän sarakkeeseen siitä riippumatta, ovatko ne sovitun toimituspäivän jälkeen voitollisia vai tappiollisia. |
| 0020 | SELVITTÄMÄTTÖMISTÄ LIIKETOIMISTA AIHEUTUVAT HINTAEROVASTUUT  Laitosten on ilmoitettava vieraan pääoman ehtoisen rahoitusinstrumentin, osakkeen, ulkomaanvaluutan tai hyödykkeen sovitun kauppahinnan ja käyvän markkina-arvon välinen hintaero, kun tämä erotus voi aiheuttaa tappion laitokselle, asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan mukaisesti.  Tässä sarakkeessa on ilmoitettava ainoastaan sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättömät tappiolliset liiketoimet. |
| 0030 | OMIEN VAROJEN VAATIMUKSET  Laitosten on ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan mukaisesti lasketut omien varojen vaatimukset. |
| 0040 | SELVITYSRISKIN KOKONAISMÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan b alakohdan mukaisesti laitosten on kerrottava sarakkeessa 0030 ilmoitettu omien varojen vaatimustensa määrä kertoimella 12,5 saadakseen laskettua selvitysriskin määrän. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rivit** | |
| 0010 | Kaupankäyntivarastoon kuulumattomat selvittämättömät liiketoimet yhteensä  Laitosten on ilmoitettava kootut tiedot kaupankäyntivaraston ulkopuolisten positioiden selvitys-/toimitusriskistä (asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan ca alakohdan ja 378 artiklan mukaisesti).  Kohdassa {r0010;c0010} laitosten on ilmoitettava sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä olevien liiketoimien yhteenlaskettu summa niiden sovittujen kauppahintojen mukaan.  Kohdassa {r0010;c0020} laitosten on ilmoitettava kootut tiedot selvittämättömistä tappiollisista liiketoimista aiheutuvista hintaerovastuista.  Kohdassa {r0010;c0030} laitosten on ilmoitettava kootut omien varojen vaatimukset, joilla tarkoitetaan selvittämättömistä liiketoimista laskettua omien varojen vaatimusten määrää, joka saadaan kertomalla sarakkeessa 0020 ilmoitettu ”hintaero” asianmukaisella kertoimella, joka perustuu sovitusta toimituspäivästä kuluneiden työpäivien määrään (asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan taulukossa 1 olevat luokat). |
| 0020-0060 | Toimituspäivä ylittyy enintään neljällä päivällä (kerroin on 0 %)  Toimituspäivä ylittyy 5–15 päivällä (kerroin on 8 %)  Toimituspäivä ylittyy 16–30 päivällä (kerroin on 50 %)  Toimituspäivä ylittyy 31–45 päivällä (kerroin on 75 %)  Toimituspäivä ylittyy 46 päivällä tai enemmän (kerroin on 100 %)  Laitosten on ilmoitettava riveillä 0020–0060 tiedot kaupankäyntivaraston ulkopuolisia positioita koskevasta selvitys-/toimitusriskistä asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan taulukossa 1 olevien luokkien mukaisesti.  Selvitys-/toimitusriskin osalta ei edellytetä omien varojen vaatimuksia, jos liiketoimet ovat olleet selvittämättöminä alle 5 arkipäivää sovitun toimituspäivän jälkeen. |
| 0070 | Kaupankäyntivarastoon kuuluvat selvittämättömät liiketoimet yhteensä  Laitosten on ilmoitettava kootut tiedot kaupankäyntivarastoon kuuluvien positioiden selvitys-/toimitusriskistä (asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan ca alakohdan ja 378 artiklan mukaisesti).  Kohdassa {r0070;c0010} laitosten on ilmoitettava sovitun toimituspäivän jälkeen selvittämättä olevien liiketoimien yhteenlaskettu summa niiden sovittujen kauppahintojen mukaan.  Kohdassa {r0070;c0020} laitosten on ilmoitettava kootut tiedot selvittämättömistä tappiollisista liiketoimista aiheutuvista hintaerovastuista.  Kohdassa {r0070;c0030} laitosten on ilmoitettava kootut omien varojen vaatimukset, joilla tarkoitetaan selvittämättömistä liiketoimista laskettua omien varojen vaatimusten määrää, joka saadaan kertomalla sarakkeessa 0020 ilmoitettu ”hintaero” asianmukaisella kertoimella, joka perustuu sovitusta toimituspäivästä kuluneiden työpäivien määrään (asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan taulukossa 1 olevat luokat). |
| 0080-0120 | Toimituspäivä ylittyy enintään neljällä päivällä (kerroin on 0 %)  Toimituspäivä ylittyy 5–15 päivällä (kerroin on 8 %)  Toimituspäivä ylittyy 16–30 päivällä (kerroin on 50 %)  Toimituspäivä ylittyy 31–45 päivällä (kerroin on 75 %)  Toimituspäivä ylittyy 46 päivällä tai enemmän (kerroin on 100 %)  Laitosten on ilmoitettava riveillä 0080–0120 tiedot kaupankäyntivarastoon kuuluvia positioita koskevasta selvitys-/toimitusriskistä asetuksen (EU) N:o 575/2013 378 artiklan taulukossa 1 olevien luokkien mukaisesti.  Selvitys-/toimitusriskin osalta ei edellytetä omien varojen vaatimuksia, jos liiketoimet ovat olleet selvittämättöminä alle 5 arkipäivää sovitun toimituspäivän jälkeen. |