ET

II LISA

„II LISA

**OMAVAHENDITE JA OMAVAHENDITE NÕUETE ARUANDLUSE JUHISED**

**II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED**

(…)

5.8. C 25.01 – KREDIIDIVÄÄRTUSE KORRIGEERIMISE RISK (CVA)

5.8.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010 | **Vastaspoole krediidiriski positsiooni väärtus**  Vastaspoole krediidiriski positsiooni väärtus, mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatükis sätestatud meetoditele. |
| 0020 | **Omavahendite nõuded vastaspoole krediidiriski puhul**  Vastaspoole krediidiriski omavahendite nõuded (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punktid a ja g ning III osa VI jaotis). |
| 0030 | **Tinglik väärtus**  Tuletisinstrumentide tinglike väärtuste summa enne tasaarvestust ja määruse (EL) nr 575/2013 artikli 279b kohast korrigeerimist. |
| 0040 | **Kantud krediidiväärtuse korrigeerimise risk**  Tuletisinstrumentide vastaspoolte krediidivõimelisuse vähenemisest tingitud raamatupidamislikud eraldised. |
| 0050 | **Investeerimisfondide tuletisinstrumentide positsioonide lihtsustatud käsitlemine**  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt d ja III osa VI jaotis), mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 132a lõikes 3, artikli 152 lõikes 3 ja artikli 325j lõikes 1 määratletud investeerimisfondi tuletisinstrumentide positsioonide lihtsustatud käsitlusele. |
| 0060 | **Lihtsustatud meetod**  Omavahendite nõuded tehingute puhul, mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 385 kohast lihtsustatud meetodit. |
| 0070 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski vähendatud põhimeetod**  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt d ja III osa VI jaotis), mis on arvutatud vastavalt artikli 384 lõikele 3 finantsinstitutsiooni puhul, kes vastab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõike 1 punktis b sätestatud tingimusele. |
| 0080–0110 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski täielik põhimeetod**  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt d ja III osa VI jaotis), mis on arvutatud vastavalt artikli 384 lõikele 2 finantsinstitutsiooni puhul, kes vastab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõike 1 punktis a sätestatud tingimusele. |
| 0080 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski riskimaanduse tinglik väärtus**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 386 kohaselt tunnustatud krediidiväärtuse korrigeerimise riski aktsepteeritud riskimaanduse tinglik väärtus (brutosummad). |
| 0090 | **BACVAcsr-maandamata**  Artikli 384 lõike 3 kohaselt arvutatud BACVA csr-maandamata tehingute puhul, mille suhtes kohaldatakse põhimeetodit, finantsinstitutsiooni puhul, mis vastab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõike 1 punktis b sätestatud tingimusele. |
| 0100 | **BACVAcsr-maandatud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõike 2 kohaselt arvutatud BACVA csr-maandatud tehingute puhul, mille suhtes kohaldatakse põhimeetodit, finantsinstitutsiooni puhul, mis vastab artikli 384 lõike 1 punktis a sätestatud tingimusele. |
| 0110 | **Omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõike 2 kohaselt arvutatud omavahendite nõuded kokku tehingute puhul, mille suhtes kohaldatakse täielikku põhimeetodit, finantsinstitutsiooni puhul, mis vastab artikli 384 lõike 1 punktis a sätestatud tingimusele. |
| 0120–0270 | **Standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimise meetod**  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt d ja III osa VI jaotis), mis on arvutatud vastavalt artiklile 383 finantsinstitutsiooni puhul, kes vastab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382a lõike 1 punktis a sätestatud tingimusele. |
| 0120 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski riskimaanduse tinglik väärtus**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 386 kohaselt tunnustatud krediidiväärtuse korrigeerimise riski aktsepteeritud riskimaanduse tinglik väärtus. |
| 0130 | **Vastaspoolte arv**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 445a lõike 1 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 383 lõikes 1 määratletud selliste vastaspoolte arv, keda võetakse arvesse standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuete arvutamisel. Kogusumma esitatakse real 0010 ja jaotus vastaspoole liikide kaupa ridadel 0170–0220. |
| 0140–0250 | **Tasaarvestatavate tehingute kogumite omavahendite nõuded standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimise meetodi alusel**  Standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 383, sealhulgas jaotus riskiklasside kaupa, nagu on määratletud artikli 383 lõike 2 punktis 1, ning iga riskiklassi puhul deltariski ja vegariski omavahendite nõuded, nagu on nõutud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 383 lõikes 3 ja vastavalt artiklile 383b. |
| 0140–0150 | **Intressiriski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383c, 383i, 383j, 383k, 383l ja 383m. |
| 0160–0170 | **Valuutariski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383d, 383i, 383j, 383n ja 383o. |
| 0180–0190 | **Vastaspoole krediidiriskiriski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383e, 383i, 383j, 383p, 383q ja 383r. |
| 0200–0210 | **Võrdlusaluseks oleva krediidimarginaali riski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383f, 383i, 383j, 383s ja 383u. |
| 0220–0230 | **Aktsiariski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383g, 383i, 383j, 383v ja 383w. |
| 0240–0250 | **Kaubariski omavahendite nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 383h, 383i, 383j, 383x ja 383z. |
| 0260 | ***m*CVA**  𝑚𝐶𝑉𝐴kordaja teguri väärtus vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 383b lõikele 8. Esitatakse omavahendite nõuete arvutamisel kasutatud väärtus (väärtus 1 või pädevate asutuste poolt suurendatud väärtus). |
| 0270 | **Omavahendite nõuded**  Omavahendite nõuded tehingute puhul, mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 383 kohast standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimist. |
| 0280 | **OMAVAHENDITE NÕUDED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt e.  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuded kokku, mille arvutamisel on kasutatud määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 382a osutatud mis tahes kohaldatavat meetodit. Kui kasutatakse rohkem kui ühte meetodit, esitatakse iga meetodi kõigi omavahendite nõuete summa. |
| 0290 | **KOGURISKIPOSITSIOON**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 6.  Omavahendite nõuded korrutatuna 12,5ga. |
|  | |
| **Read** | |
| 0010 | **Tehingud, mis kuuluvad krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuete kohaldamisalasse**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 382. |
| 0020 | **Millest: ainult tuletisinstrumendid**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 kohaldamisalasse kuuluvad tuletisinstrumendid (st kõik real 0010 kajastatud tehingud, v.a väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud). |
| 0030 | **Millest: muidu vabastatud tehingud, mille finantsinstitutsioonid on otsustanud uuesti integreerida omavahendite nõuete arvutamisse**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõige 4a. |
| 0040–0220 | **MEMOKIRJED** |
| 0040–0110 | **Krediidiväärtuse korrigeerimisest vabastused: taasintegreerimise marginaalne mõju**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõigetes 3 ja 4 määratletud krediidiväärtuse korrigeerimisest vabastuste taasintegreerimise marginaalne mõju iga vabastuse puhul eraldi. Marginaalne mõju on absoluutsummas väljendatud erinevus real 0010 osutatud tehingute ulatuse asjakohase näitaja pärast vabastuse uuesti integreerimist ja real 0010 osutatud tehingute ulatuse asjaomase näitaja vahel. |
| 0040 | **Kõik tehingud vabastatud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõigetes 3 ja 4 määratletud krediidiväärtuse korrigeerimisest tehtud kõigi vabastuste taasintegreerimise marginaalne mõju.  Tehingute ulatus peaks koosnema kõigist kajastatud tehingutest real 0010, arvestamata määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõigetes 3 ja 4 nimetatud vabastusi. Täpsemalt tuleks eespool nimetatud tehingud, mis on nende artiklite kohaselt krediidiväärtuse korrigeerimise kapitalinõuete arvutamisest praegu välja jäetud, käesoleva rea jaoks taas integreerida. Sellel real taasintegreeritud tehingute kogusumma on ridadega 0050–0110 seoses taasintegreeritud tehingud. |
| 0050 | **Kliendi tehingud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõikes 3 määratletud kliendi tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju.  Kliendi ja kliiriva liikme vaheliste tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju, kui kliiriv liige tegutseb vahendajana kliendi ja nõuetele vastava keskse vastaspoole vahel, kes on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõike 3 alusel rea 0010 kohaldamisalast välja jäetud. Kliendid ei tohiks neid tehinguid uuesti integreerida, kui tehing vastab kõnealuse määruse artikli 305 lõigete 2, 3 ja 4 nõuetele. |
| 0060 | **Tehingud finantssektoriväliste vastaspooltega**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõike 4 punktis a määratletud finantssektoriväliste vastaspooltega tehtud tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. |
| 0070 | **Tehingud ainult ELi finantssektoriväliste vastaspooltega**  Üksnes ELi finantssektoriväliste vastaspooltega tehtud tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. Tehingute ulatus peaks hõlmama kõiki real 0060 kajastatud tehinguid, millest on maha arvatud real 0080 kajastatud tehingud. |
| 0080 | **Tehingud ainult kolmanda riigi finantssektoriväliste vastaspooltega**  Üksnes kolmandate riikide finantssektoriväliste vastaspooltega tehtud tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. Tehingute ulatus peaks hõlmama kõiki real 0060 kajastatud tehinguid, millest on maha arvatud real 0070 kajastatud tehingud. |
| 0090 | **Konsolideerimisgrupi sisetehingud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõike 4 punktis b määratletud konsolideerimisgrupi sisetehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. |
| 0100 | **Tehingud pensionifondidest vastaspooltega**  Määruse (EL) nr 648/2012 artikli 89 lõikes 1 sätestatud üleminekuperioodil ja määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõike 4 teise lõigu kohaselt krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuetest vabastatud pensionifondide vastaspooltega tehtud tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. Artikli 382 lõike 4 punktis c nimetatud tehinguid, mida ei tehta määruse (EL) nr 648/2012 artikli 89 lõikes 1 sätestatud üleminekuperioodi jooksul, ei käsitata vabastatud tehingutena, kuna kõnealuse vabastuse kohaldamise üleminekuperiood lõppes. |
| 0110 | **Tehingud riikidest vastaspooltega**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõike 4 punktis d määratletud riikidest vastaspooltega tehtud tehingute taasintegreerimise marginaalne mõju. |
| 0120 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise kohaldamisalasse mittekuuluvate tehingute krediidiväärtuse korrigeerimise riski maandused**  Krediidiväärtuse korrigeerimise riski maandamine selliste vabastatud tehingute puhul, mis ei kuulu krediidiväärtuse korrigeerimise omavahendite nõuete kohaldamisalasse ja mille suhtes kohaldatakse tururiski kapitalinõudeid. |
| 0130 | **Mittekeskselt kliiritavate väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud kokku, mis on arvestuse eesmärgil hinnatud õiglases väärtuses (v.a vabastatud tehingud)**  Arvestuse eesmärgil õiglases väärtuses hinnatavad väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud, mis kuuluksid krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuete kohaldamisalasse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõikele 2, olenemata sellest, kas neist tulenevad krediidiväärtuse korrigeerimise riskipositsioonid on olulised. Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud, mis on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõigete 3 ja 4 kohaselt vabastatud krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuetest, tuleks arvutustest välja jätta, välja arvatud juhul, kui finantsinstitutsioon lisab need tehingud krediidiväärtuse korrigeerimise riski omavahendite nõuete kohaldamisalasse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 382 lõikele 4a. |
| 0140–0160 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski maandused**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 386. |
| 0140 | **Ühe alusvaraga krediidiriski vahetustehingud** |
| 0150 | **Indeksipõhised krediidiriski vahetustehingud** |
| 0160 | **Muud krediidiväärtuse korrigeerimise riski maanduseks liigitatud tuletisinstumendid** |
| 0170–0220 | **Nende vastaspoolte liigid, kelle suhtes kohaldatakse standardmeetodi kohase krediidiväärtuse korrigeerimise meetodit**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 445a lõike 1 punkt c.  Igale vastaspoolele määratakse üks sektor, võttes aluseks finantsaruandlusraamistiku majandusharude klassid (vt käesoleva rakendusmääruse V lisa 3. osa).  Vastaspoolte arve sektorite kaupa esitatakse veerus 0130. |
| 0170 | **Keskpangad** |
| 0180 | **Valitsemissektor** |
| 0190 | **Krediidiasutused** |
| 0200 | **Investeerimisühingud** |
| 0210 | **Muud finantssektori äriühingud (välja arvatud investeerimisühingud)** |
| 0220 | **Finantssektorivälised äriühingud** |
| 0230 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski süsteemsete komponentide koondamine**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõige 3 Omavahendite nõuded täieliku korrelatsiooni eeldusel (ΣcSCVAc). Diskontotegurit 0,65 ei kohaldata. |
| 0240 | **Krediidiväärtuse korrigeerimise riski idiosünkraatiliste komponentide koondamine**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõige 3 Omavahendite nõuded nullkorrelatsiooni eeldusel (sqrt(ΣcSCVAc2)). Diskontotegurit 0,65 ei kohaldata. |