SV

BILAGA II

”BILAGA II

**INSTRUKTIONER FÖR RAPPORTERING AV KAPITALBAS OCH KAPITALBASKRAV**

**DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER**

[…]

5.8. C 25.01 – KREDITVÄRDIGHETSJUSTERINGSRISK (CVA)

5.8.1. Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumn** | |
| 0010 | **CCR-exponeringsvärde**  Exponeringsvärdet för motpartsrisk (CCR) beräknat i enlighet med de metoder som fastställs i del tre avdelning II kapitel 4 och 6 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0020 | **Kapitalbaskrav för CCR**  Kapitalbaskrav för CCR (artikel 92.4 a och g och del tre avdelning VI i förordning (EU) nr 575/2013). |
| 0030 | **Teoretiskt värde**  Summan av de teoretiska beloppen för derivat före all eventuell nettning och utan justeringar i enlighet med artikel 279b i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0040 | **Uppkommen kreditvärdighetsjustering**  Avsättningar i bokföringen på grund av sänkt kreditvärdighet hos motparter för derivat. |
| 0050 | **Förenklad behandling av derivatpositioner i fond**  Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjustering (artikel 92.4 d och del tre avdelning VI i förordning (EU) nr 575/2013), beräknade i enlighet med den förenklade behandlingen av derivatpositioner i fond i enlighet med definitionen i artiklarna 132a.3, 152.3 och 325j.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0060 | **Förenklad metod**  Kapitalbaskrav för transaktioner som omfattas av den förenklade metod som fastställs i artikel 385 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0070 | **Reducerad grundläggande metod för kreditvärdighetsjustering**  Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjustering (artikel 92.4 d och del tre avdelning VI i förordning (EU) nr 575/2013), beräknade i enlighet med artikel 384.3 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 384.1 b i den förordningen. |
| 0080–0110 | **Fullständig grundläggande metod för kreditvärdighetsjustering**  Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjustering (artikel 92.4 d och del tre avdelning VI i förordning (EU) nr 575/2013), beräknade i enlighet med artikel 384.2 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 384.1 a i den förordningen. |
| 0080 | **Nominellt belopp för säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisker**  Nominellt belopp för godtagbara säkringar av kreditvärdighetsjusteringsrisker (bruttobelopp) som redovisas i enlighet med artikel 386 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-unhedged**  BACVAcsr-unhedged för transaktioner som omfattas av den grundläggande metoden och som beräknas i enlighet med artikel 384.3 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 384.1 b i den förordningen. |
| 0100 | **BACVAcsr-hedged**  BACVAcsr-hedged för transaktioner som omfattas av den grundläggande metoden och som beräknas i enlighet med artikel 384.2 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 384.1 a i den förordningen. |
| 0110 | **Kapitalbaskrav**  Totala kapitalbaskrav för transaktioner som omfattas av den fullständiga grundläggande metoden och som beräknas i enlighet med artikel 384.2 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 384.1 a i den förordningen. |
| 0120–0270 | **Schablonmetod för kreditvärdighetsjustering**  Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjustering (artikel 92.4 d och del tre avdelning VI i förordning (EU) nr 575/2013), beräknade i enlighet med artikel 383 i förordning (EU) nr 575/2013 för ett institut som uppfyller villkoret i artikel 382a.1 a i den förordningen. |
| 0120 | **Nominellt belopp för säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisker**  Nominellt belopp för godtagbara säkringar av kreditvärdighetsjusteringsrisker som redovisas i enlighet med artikel 386 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0130 | **Antal motparter**  Artikel 445a.1 c i förordning (EU) nr 575/2013  Antal motparter enligt definitionen i artikel 383.1 i förordning (EU) nr 575/2013 som inkluderas i beräkningen av kapitalbas som behandlas enligt schablonmetoden för kreditvärderingsjusteringsrisk. Det totala antalet ska rapporteras på rad 0010 och uppdelningen per motpartstyp på raderna 0170–0220. |
| 0140–0250 | **Kapitalbaskrav för nettningsmängder enligt schablonmetoden för kreditvärdighetsjustering**  Kapitalbaskrav enligt schablonmetoden för kreditvärderingsjusteringsrisk i enlighet med artikel 383 i förordning (EU) nr 575/2013, inbegripet en uppdelning per riskklass enligt definitionen i artikel 383.2.1, och för var och en av riskklasserna kapitalbaskraven för deltarisker och vegarisker i enlighet med kraven i artikel 383.3 och i enlighet med artikel 383b i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0140–0150 | **Kapitalbaskrav för ränterisk**  Artiklarna 383c, 383i, 383j, 383k, 383l, 383m i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0160–0170 | **Kapitalbaskrav för valutarisk**  Artiklarna 383d, 383i, 383j, 383n, 383o i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0180–0190 | **Kapitalbaskrav för motpartskreditspreadrisk**  Artiklarna 383e, 383i, 383j, 383p, 383q, 383r i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0200–0210 | **Kapitalbaskrav för referenskreditspreadrisk**  Artiklarna 383f, 383i, 383j, 383s, 383u i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0220–0230 | **Kapitalbaskrav för aktierisk**  Artiklarna 383g, 383i, 383j, 383v, 383w i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0240–0250 | **Kapitalbaskrav för råvarurisk**  Artiklarna 383h, 383i, 383j, 383x, 383z i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Värdet av multiplikatorfaktorn för 𝑚𝐶𝑉𝐴 i enlighet med artikel 383b.8 i förordning (EU) nr 575/2013. Det värde som används vid beräkningen av kapitalbaskraven ska rapporteras (värdet är lika med 1 eller värdet höjt av de behöriga myndigheterna). |
| 0270 | **Kapitalbaskrav**  Kapitalbaskrav för transaktioner som omfattas av den schablonmetod för kreditvärdighetsjustering som beräknas i enlighet med artikel 383 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0280 | **SUMMA KAPITALBASKRAV**  Artikel 92.4 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Totala kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjusteringsrisk beräknade med hjälp av någon av de tillämpliga metoder som avses i artikel 382a i förordning (EU) nr 575/2013. Om mer än en metod tillämpas ska den enkla summan av alla kapitalbaskrav för varje metod rapporteras. |
| 0290 | **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP**  Artikel 92.6 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5. |
|  | |
| **Rad** | |
| 0010 | **Transaktioner som omfattas av kapitalbaskravet för kreditvärdighetsjusteringsrisk**  Artikel 382 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0020 | **Varav: endast derivat**  Derivat som omfattas av artikel 382 i förordning (EU) nr 575/2013 (dvs. alla transaktioner som rapporteras på rad 0010, med undantag för transaktioner för värdepappersfinansiering). |
| 0030 | **Varav: På annat sätt undantagna transaktioner som instituten väljer att återintegrera i beräkningen av kapitalbaskraven**  Artikel 382.4a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0040–0220 | **MEMORANDUMPOSTER** |
| 0040–0110 | **Undantag från kreditvärdighetsjustering: marginaleffekt av återintegrering**  Marginaleffekt av återintegrering av undantag från kreditvärdighetsjusteringen enligt definitionen i artikel 382.3 och 382.4 i förordning (EU) nr 575/2013, separat för varje undantag. Marginaleffekten är skillnaden, uttryckt i absoluta belopp, mellan det relevanta måttet för omfattningen av de transaktioner som avses på rad 0010 efter återintegrering av undantaget, och det relevanta måttet för omfattningen av de transaktioner som avses på rad 0010. |
| 0040 | **Alla undantagna transaktioner**  Marginaleffekt av återintegrering av alla undantag från kreditvärdighetsjusteringen enligt definitionen i artikel 382.3 och 382.4 i förordning (EU) nr 575/2013.  Transaktionernas omfattning ska bestå av alla transaktioner som rapporteras på rad 0010, utan beaktande av de undantag som anges i artikel 382.3 och 382.4 i förordning (EU) nr 575/2013. Specifikt ska de ovannämnda transaktioner som för närvarande undantas från beräkningen av kapitalkrav för kreditvärdighetsjustering enligt dessa artiklar återintegreras på denna rad. De totala antalet transaktioner som återintegrerats på denna rad ska vara de transaktioner som återintegrerats enligt raderna 0050–0110. |
| 0050 | **Kundtransaktioner**  Marginaleffekt av återintegrering av kundtransaktioner enligt definitionen i artikel 382.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  Marginaleffekt av återintegrering av transaktioner mellan en kund och en clearingmedlem, när clearingmedlemmen agerar som mellanhand mellan kunden och en kvalificerad central motpart, som är undantagna enligt artikel 382.3 i förordning (EU) nr 575/2013 från tillämpningsområdet för rad 0010. Kunderna bör inte återintegrera dessa transaktioner när transaktionen uppfyller kraven i artikel 305.2, 305.3 och 305.4 i den förordningen. |
| 0060 | **Transaktioner med icke-finansiella motparter**  Marginaleffekt av återintegrering av transaktioner med icke-finansiella motparter enligt definitionen i artikel 382.4 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0070 | **Transaktioner med icke-finansiella motparter, endast EU**  Endast marginaleffekt av återintegrering av transaktioner med icke-finansiella motparter i EU. Transaktionernas omfattning ska bestå av alla transaktioner som rapporteras på rad 0060 minus omfattningen av de transaktioner som rapporteras på rad 0080. |
| 0080 | **Transaktioner med icke-finansiella motparter, endast tredjeland**  Endast marginaleffekt av återintegrering av transaktioner med icke-finansiella motparter i tredjeländer. Transaktionernas omfattning ska bestå av alla transaktioner som rapporteras på rad 0060 minus omfattningen av de transaktioner som rapporteras på rad 0070. |
| 0090 | **Transaktioner inom grupper**  Marginaleffekt av återintegrering av transaktioner inom grupper enligt definitionen i artikel 382.4 b i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0100 | **Transaktioner med motparter som är pensionsfonder**  Marginaleffekt av återintegrering av transaktioner med motparter som är pensionsfonder, vilka ingås under den övergångsperiod som fastställs i artikel 89.1 i förordning (EU) nr 648/2012 och som är undantagna från kapitalbaskraven för kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 382.4 andra stycket i förordning (EU) nr 575/2013. Transaktioner nämnda i artikel 382.4 c, som inte ingås under den övergångsperiod som fastställs i artikel 89.1 i förordning (EU) nr 648/2012, anses inte vara undantagna transaktioner eftersom övergångsperioden för tillämpning av det undantaget har upphört. |
| 0110 | **Transaktioner med statliga motparter**  Marginaleffekt av återintegrering av transaktioner med statliga motparter enligt definitionen i artikel 382.4 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0120 | **Säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisk för undantagna transaktioner som inte omfattas av kreditvärdighetsjusteringen**  Säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisk för undantagna transaktioner som inte omfattas av kapitalbaskraven för kreditvärdighetsjusteringsrisker omfattas av kapitalkrav för marknadsrisk. |
| 0130 | **Summa transaktioner för värdepappersfinansiering som inte clearas centralt och som värderas till verkligt värde för redovisningsändamål, exklusive undantagna transaktioner**  Transaktioner för värdepappersfinansiering som värderas till verkligt värde för redovisningsändamål och som skulle omfattas av kapitalbaskraven för kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 382.2 i förordning (EU) nr 575/2013, oavsett om de exponeringar mot kreditvärdighetsjusteringsrisk som härrör från dem är väsentliga. Transaktioner för värdepappersfinansiering som är uteslutna från kapitalbaskraven för kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 382.3 och 382.4 i förordning (EU) nr 575/2013 bör inte ingå i beräkningarna, såvida inte institutet skulle inkludera dessa transaktioner i kapitalbaskraven för kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 382.4a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0140–0160 | **Säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisk**  Artikel 386 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0140 | **Kreditswappar som refererar till ett enda namn** |
| 0150 | **Indexerade kreditswappar** |
| 0160 | **Andra derivat klassificerade som säkring av kreditvärdighetsjusteringsrisk** |
| 0170–0220 | **Motpartstyper i transaktioner som omfattas av schablonmetoden för kreditvärdighetsjustering**  Artikel 445a.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  En sektor ska väljas för varje motpart på grundval av följande kategorier av ekonomiska sektorer enligt Finrep (se del 3 i bilaga V till denna genomförandeförordning).  Antalet motparter per sektor ska rapporteras i kolumn 0130. |
| 0170 | **Centralbanker** |
| 0180 | **Offentlig sektor** |
| 0190 | **Kreditinstitut** |
| 0200 | **Värdepappersföretag** |
| 0210 | **Övriga finansiella företag (exklusive värdepappersföretag)** |
| 0220 | **Icke-finansiella företag** |
| 0230 | **Aggregering av systematiska delar av kreditvärdighetsjusteringsrisk**  Artikel 384.3 i förordning (EU) nr 575/2013. Kapitalbaskrav vid antagande om fullständig korrelering (ΣcSCVAc). Diskonteringsfaktorn 0,65 ska inte tillämpas. |
| 0240 | **Aggregering av bolagsspecifika delar av kreditvärdighetsjusteringsrisk**  Artikel 384.3 i förordning (EU) nr 575/2013. Kapitalbaskrav vid antagande om noll-korrelering (sqrt(ΣcSCVAc2)). Diskonteringsfaktorn 0,65 ska inte tillämpas. |