SV

BILAGA II

”BILAGA II

**INSTRUKTIONER FÖR RAPPORTERING AV KAPITALBAS OCH KAPITALBASKRAV**

**DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER**

[…]

7. C 33.00 Exponeringar mot offentlig sektor (GOV)

7.1. Allmänna kommentarer

191. Informationen som ska användas för mall C33.00 ska omfatta alla exponeringar mot ”Offentlig sektor” som avses i punkt 42 b i bilaga V till denna genomförandeförordning.

192. Om exponeringarna mot ”Offentlig sektor” omfattas av kapitalbaskrav i enlighet med del tre avdelning II i förordning (EU) nr 575/2013, inbegrips exponeringar mot ”Offentlig sektor” i olika exponeringsklasser i enlighet med artiklarna 112 och 147 i den förordningen i enlighet med instruktionerna för hur mallarna C 07.00, C 08.01 och C 08.02 ska fyllas i.

193. Tabell 2 (schablonmetoden) och tabell 3 (internmetoden) i del 3 i bilaga V i denna genomförandeförordning ska användas för fördelning av exponeringsklasser som används för att beräkna kapitalkraven enligt förordning (EU) nr 575/2013 för motpartssektorn ”Offentlig sektor”.

194. Information ska rapporteras för de totala aggregerade exponeringarna (dvs. summan av alla länder där banken har exponeringar i statspapper) och för varje land baserat på motpartens hemvist på basis av direkt låntagare.

195. Inplaceringen av exponeringar i exponeringsklasser eller jurisdiktioner ska göras utan beaktande av metoder för kreditriskreducering och i synnerhet utan beaktande av substitutionseffekter. För beräkning av exponeringsvärden och riskvägda exponeringsbelopp för varje exponeringsklass och jurisdiktion ska dock metoder för kreditriskreducering, inbegripet substitutionseffekter ingå.

196. Rapporteringen av information om exponeringar mot ”Offentlig sektor” per hemvistjurisdiktion för den direkta motparten om denna inte är hemvistjurisdiktion för det rapporterande institutet, omfattas av tröskelvärdena i artikel 6.3 i denna genomförandeförordning.

7.2. Tillämpningsområde för mallen om exponeringar mot ”offentlig sektor”

197. GOV-mallens tillämpningsområde omfattar direkta exponeringar i eller utanför balansräkningen och direkta derivatexponeringar mot ”Offentlig sektor” i och utanför handelslagret. Dessutom ingår en memorandumpost för indirekta exponeringar i form av kreditderivat som sålts baserat på exponeringar mot offentlig sektor.

198. En exponering är en direkt exponering om den direkta motparten är en enhet som omfattas av ”Offentlig sektor” enligt vad som avses i punkt 42 b i bilaga V till denna genomförandeförordning.

199. Mallen är uppdelad i två sektioner. Den första bygger på uppdelning av exponering per risk, metod och exponeringsklass medan den andra bygger på uppdelning efter återstående löptid.

7.3. Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumn | Instruktioner |
| 0010–0260 | **DIREKTA EXPONERINGAR** |
| 0010–0140 | **EXPONERINGAR I BALANSRÄKNINGEN** |
| 0010 | **Summa redovisat bruttovärde av finansiella tillgångar som inte är derivat**  Det aggregerade redovisade bruttovärdet, som fastställs i enlighet med punkt 1.34 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av exponeringar mot offentlig sektor i form av finansiella tillgångar som inte är derivat, för alla redovisningsportföljer enligt IFRS eller nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG enligt punkterna 1.15–1.22 i bilaga V till denna genomförandeförordning, och angivet i kolumnerna 0030–0120.  Justeringar på grund av krav på försiktig värdering ska inte minska det redovisade bruttovärdet av exponeringar i eller utanför handelslagret till verkligt värde. |
| 0020 | **Summa redovisat värde av finansiella tillgångar som inte är derivat (netto efter korta positioner)**  Det aggregerade redovisade värdet, enligt vad som avses i del 1.27 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av exponeringar mot offentlig sektor i form av finansiella tillgångar som inte är derivat, för alla redovisningsportföljer enligt IFRS eller nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG enligt del 1.15–22 i bilaga V till denna genomförandeförordning, och angivet i kolumnerna 0030–0120, netto efter korta positioner.  Om institutet har en kort position ska det redovisade värdet, för samma återstående löptid och för samma direkta motpart med denominering i samma valuta, nettas mot det redovisade värdet för den direkta positionen. Detta nettobelopp ska anses vara noll om det är ett negativt belopp. Om ett institut har en kort position utan en matchande direkt position ska beloppet för den korta positionen anses vara noll i denna kolumn. |
| 0030–0120 | **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR DERIVAT PER REDOVISNINGSPORTFÖLJ**  Det aggregerade redovisade bruttovärdet för finansiella tillgångar som inte är derivat, enligt vad som anges på raden ovan i denna tabell, som avser exponeringar mot offentlig sektor per redovisningsportfölj enligt tillämpliga redovisningsregler. |
| 0030 | **Finansiella tillgångar som innehas för handel**  IFRS 7.8.a ii, IFRS 9 bilaga A |
| 0040 | **Finansiella tillgångar förenade med handel**  Artiklarna 32 och 33 i rådets direktiv 86/635/EEG, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning, artikel 8.1 a i direktiv 2013/34/EU  Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP). |
| 0050 | **Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**  IFRS 7.8.a ii, IFRS 9.4.1.4. |
| 0060 | **Finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet**  IFRS 7.8.a i, IFRS 9.4.1.5 och artikel 8.1 a och 8.6 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU |
| 0070 | **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**  Artikel 36.2 i rådets direktiv 86/635/EEG, artikel 8.1 a i direktiv 2013/34/EU  Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP). |
| 0080 | **Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**  IFRS 7.8 d, IFRS 9.4.1.2A. |
| 0090 | **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**  Artikel 8.1 a och 8.8 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU  Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP). |
| 0100 | **Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**  IFRS 7.8 f, IFRS 9.4.1.2, del 1.15 i bilaga V till denna genomförandeförordning. |
| 0110 | **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en kostnadsbaserad metod**  Artikel 35 i rådets direktiv 86/635/EEG, artikel 6.1 i och artikel 8.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning  Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP). |
| 0120 | **Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**  Artikel 37 i rådets direktiv 86/635/EEG, artikel 12.7 i direktiv 2013/34/EU, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning  Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP). |
| 0130 | **Korta positioner**  Redovisat värde av korta positioner i enlighet med IFRS 9 BA.7 b om den direkta motparten är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga.  Korta positioner uppstår om institutet säljer värdepapper som förvärvats genom ett omvänt repolån, eller som lånats i en värdepapperslånetransaktion.  Det redovisade värdet är den korta positionens verkliga värde.  Korta positioner ska rapporteras per intervall för återstående löptid, enligt vad som förtecknas på raderna 0170–0230 och per direkt motpart.  De korta positioner som rapporteras i denna kolumn kan nettas mot positioner med samma återstående löptid och direkta motpart och denominerade i samma valuta som vad som rapporteras i kolumnerna 0030–0120 för att erhålla den nettoposition som rapporteras i kolumn 0020. |
| 0140 | **Varav: Korta positioner från omvända repolån som klassificeras som att de innehas för handel eller är förenade med handel**  Redovisat värde av korta positioner i enlighet med IFRS 9 BA.7 b) som uppstår när institutet säljer de värdepapper som förvärvats genom omvända repolån där den direkta motparten för värdepappren är offentlig sektor och där de klassificeras i redovisningsportföljer som finansiella tillgångar som innehas för handel eller är förenade med handel (kolumnerna 0030 eller 0040).  Korta positioner som uppstått när de sålda värdepappren lånats i en värdepapperslånetransaktion ska inte ingå i denna kolumn. |
| 0150 | **Ackumulerad nedskrivning**  Aggregerade ackumulerade nedskrivningar av finansiella tillgångar som inte är derivat och som rapporteras i kolumnerna 0080–0120 (del 2 punkterna 70 och 71 i bilaga V till denna genomförandeförordning). |
| 0160 | **Ackumulerade nedskrivningar – varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**  Aggregerade ackumulerade nedskrivningar som avser finansiella tillgångar som inte är derivat som rapporteras i kolumnerna 0080 och 0090. |
| 0170 | **Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**  Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 0050, 0060, 0070, 0080 och 0090 (del 2.69 i bilaga V till denna genomförandeförordning. |
| 0180 | **Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk – varav: från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via resultatet eller från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel som värderas till verkligt värde via resultatet**  Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 0050, 0060 och 0070. |
| 0190 | **Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk – varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**  Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 0080 och 0090. |
| 0200–0230 | **DERIVAT**  Direkta derivatpositioner ska rapporteras i kolumnerna 0200–0230.  När det gäller rapportering av derivat som omfattas av kapitalkrav både för motpartsrisk och marknadsrisk, se anvisningar för raduppdelning. |
| 0200–0210 | **Derivat med positivt verkligt värde**  Alla derivatinstrument med en motpart som utgörs av offentlig sektor med ett positivt verkligt värde för institutet på rapporteringsdatumet, oavsett om instrumenten används i ett godkänt säkringsförhållande, innehas för handel eller ingår i en handelsportfölj enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG.  Derivat som används för ekonomisk säkring ska rapporteras här om de klassificeras i redovisningsportföljer som att de är förenade med handel eller innehas för handel (del 2 punkterna 120, 124, 125 och 137–140 i bilaga V till denna genomförandeförordning). |
| 0200 | **Derivat med positivt verkligt värde: Redovisat värde**  Redovisat värde för derivat som redovisas som finansiella tillgångar på referensdagen.  Enligt nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG inbegriper derivat som ska rapporteras i dessa kolumner derivatinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller till det lägre av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet som ingår i handelsportföljen eller som klassas som säkringsinstrument. |
| 0210 | **Derivat med positivt verkligt värde: Teoretiskt värde**  Enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG, det teoretiska värdet enligt vad som anges i del 2.133–135 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av alla derivatkontrakt som ingåtts och ännu inte avvecklats på rapporteringsreferensdatumet vars motpart är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 191–196 i denna bilaga och det verkliga värdet av derivatet är positivt för institutet på rapporteringsreferensdatumet. |
| 0220–0230 | **Derivat med negativt verkligt värde**  Alla derivatinstrument med en motpart som utgörs av offentlig sektor med ett negativt verkligt värde för institutet på rapporteringsreferensdatumet, oavsett om instrumenten används i ett godkänt säkringsförhållande eller innehas för handel eller ingår i en handelsportfölj enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG.  Derivat som används för ekonomisk säkring ska rapporteras här om de klassificeras i redovisningsportföljer som att de är förenade med handel eller innehas för handel (del 2 punkterna 120, 124, 125 och 137–140 i bilaga V till denna genomförandeförordning). |
| 0220 | **Derivat med negativt verkligt värde: Redovisat värde**  Redovisat värde för derivat som redovisas som finansiella tillgångar på rapporteringsreferensdatumet.  Enligt nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG inbegriper derivat som ska rapporteras i dessa kolumner derivatinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller till det lägre av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet som ingår i handelsportföljen eller som klassas som säkringsinstrument. |
| 0230 | **Derivat med negativt verkligt värde: Teoretiskt värde**  Enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG, det teoretiska värdet enligt vad som anges i del 2.133–135 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av alla derivatkontrakt som ingåtts och ännu inte avvecklats på rapporteringsreferensdatumet vars motpart är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 191–196 i denna bilaga och det verkliga värdet av derivatet är negativt för institutet på referensdatumet. |
| 0240–0260 | **EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN** |
| 0240 | **Nominellt belopp**  Om den direkta motparten till en post utanför balansräkningen är offentlig sektor, enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga, det nominella beloppet av åtaganden och finansiella garantier som inte räknas som derivat i enlighet med IFRS eller enligt nationell god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG (del 2.102–119 i bilaga V till denna genomförandeförordning).  I enlighet med del 2 punkterna 43 och 44 i bilaga V till denna genomförandeförordning är offentlig sektor den direkta motparten: a) i en lämnad finansiell garanti, om den är direkt motpart i det räntebärande instrumentet, och b) i ett låneåtagande eller annat åtagande, om den är den motpart vars kreditrisk bärs av det rapporterade institutet. |
| 0250 | **Avsättningar**  Artikel 4 ”Skulder och eget kapital”, punkt 6 c och artikel 4 ”Poster utanför balansräkningen” samt artiklarna 27.11, 28.8 och 33 i rådets direktiv 86/635/EEG, IFRS 9.4.2.1 c ii, d ii, 9.5.5.20, IAS 37, IFRS 4, del 2.11 i bilaga V till denna genomförandeförordning.  Avsättningar för alla exponeringar utanför balansräkningen oavsett hur de värderas, förutom dem som värderas till verkligt värde via resultatet i enlighet med IFRS 9.  Enligt IFRS ska nedskrivningen av ett låneåtagande rapporteras i kolumn 150 om institutet inte separat kan fastställa de förväntade kreditförlusterna från utnyttjade eller outnyttjade belopp av det räntebärande instrumentet. Om de sammanlagda förväntade kreditförlusterna för det finansiella instrumentet överstiger det redovisade bruttovärdet av instrumentets lånekomponent ska det återstående saldot för de förväntade kreditförlusterna rapporteras som en avsättning i kolumn 0250. |
| 0260 | **Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**  När det gäller poster utanför balansräkningen som värderas till verkligt värde via resultatet enligt IFRS 9, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (del 2.110 i bilaga V till denna genomförandeförordning). |
| 0270-280 | **Memorandumpost: kreditderivat kopplade till exponeringar mot offentlig sektor**  Kreditderivat som inte uppfyller definitionen av finansiella garantier i del 2.58 i bilaga V som det rapporterande institutet har ingått med andra motparter än offentlig sektor och vars referensexponering är offentlig sektor, ska rapporteras.  Dessa kolumner ska inte rapporteras för exponeringar som delas upp efter risk, metod och exponeringsklass (raderna 0020–0160). |
| 0270 | **Derivat med positivt verkligt värde – Redovisat värde**  Aggregerat verkligt värde för kreditderivat avseende offentlig sektors exponeringar som rapporteras som har ett positivt verkligt för institutet på rapporteringsreferensdatumet, utan beaktande av justeringar på grund av krav på försiktig värdering.  För derivat i enlighet med IFRS ska beloppet som ska rapporteras i denna kolumn vara det redovisade värdet av de derivat som är finansiella tillgångar på rapportdagen.  För derivat i enlighet med god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG ska det belopp som rapporteras i denna kolumn vara det verkliga värdet av derivat med ett positivt verkligt värde på rapporteringsreferensdatumet oavsett hur de redovisas. |
| 0280 | **Derivat med negativt verkligt värde – Redovisat värde**  Aggregerat verkligt värde för kreditderivat avseende offentlig sektors exponeringar som rapporteras som har ett negativt verkligt för institutet på rapporteringsreferensdatumet, utan beaktande av justeringar på grund av krav på försiktig värdering.  För derivat i enlighet med IFRS ska beloppet som ska rapporteras i denna kolumn vara det redovisade värdet av de derivat som är finansiella skulder på rapportdagen.  För derivat i enlighet med god redovisningssed baserad på rådets direktiv 86/635/EEG är det belopp som ska rapporteras i denna kolumn det verkliga värdet av derivat med ett negativt verkligt värde på rapporteringsreferensdatumet oavsett hur de redovisas. |
| 0290 | **Exponeringsvärde**  Exponeringsvärdet för exponeringar som omfattas av kreditriskramen.  För exponeringar enligt schablonmetoden (SA): Se artikel 111 i förordning (EU) nr 575/2013. För exponeringar enligt internmetoden (IRB): Se artikel 166 och artikel 230.1 andra meningen i förordning (EU) nr 575/2013.  När det gäller rapportering av derivat som omfattas av kapitalkrav både för motpartsrisk och marknadsrisk, se anvisningar för raduppdelning.  De exponeringar som rapporteras i kolumnerna 0270 och 0280 ska inte beaktas för denna kolumn, eftersom värdet i denna kolumn endast baseras på direkta exponeringar. |
| 0300 | **Riskvägt exponeringsbelopp**  Riskvägt exponeringsbelopp för exponeringar som omfattas av kreditriskramen.  För exponeringar enligt schablonmetoden (SA): Se artikel 113.1–113.5 i förordning (EU) nr 575/2013. För exponeringar enligt internmetoden (IRB): Se artikel 153.1 och 153.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  För rapportering av direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i förordning (EU) nr 575/2013 och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk – se instruktionerna för berörda rader.  De exponeringar som rapporteras i kolumnerna 0270 och 0280 ska inte beaktas för denna kolumn, eftersom värdet i denna kolumn endast baseras på direkta exponeringar. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Instruktioner |
| **UPPDELNING AV EXPONERINGAR EFTER METOD** | |
| 0010 | **Summa exponeringar**  Aggregerade exponeringar mot offentlig sektor, enligt punkterna 191–196 i denna bilaga. |
| 0020–0155 | **Exponeringar enligt kreditriskramen**  Aggregerade exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II i förordning (EU) nr 575/2013. Exponeringar inom kreditriskramen innefattar exponeringar från verksamhet både i och utanför handelslagret som omfattas av ett kapitalkrav på grund av motpartsrisk.  Direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i förordning (EU) nr 575/2013 och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk ska rapporteras både i kreditriskraderna (0020–0155) och marknadsriskraden (0160). Exponeringsbelopp till följd av motpartsrisk ska rapporteras i kreditriskraderna medan exponeringar till följd av marknadsrisk rapporteras i marknadsriskraden. |
| 0030 | **Schablonmetod**  Exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 2 i förordning (EU) nr 575/2013, inbegripet exponeringar utanför handelslagret där riskviktningen i enlighet med det kapitlet beaktar motpartsrisk. |
| 0040 | **Nationella regeringar**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av nationella regeringar. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen ”Nationella regeringar eller centralbanker” enligt artiklarna 112 och 114 i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0050 | **Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen ”Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter” enligt artiklarna 112 och 115 i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0060 | **Offentliga organ**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av offentliga organ. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen ”Offentliga organ” enligt artiklarna 112 och 116 i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0070 | **Internationella organisationer**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av internationella organisationer. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen ”Internationella organisationer” enligt artiklarna 112 och 118 i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0075 | **Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden**  Andra exponeringar mot offentlig sektor än de som ingår på raderna 0040–0070 ovan, som hänförs till exponeringsklasser enligt schablonmetoden i enlighet med artikel 112 i förordning (EU) nr 575/2013 i syfte att beräkna kapitalbaskraven. |
| 0080 | **Internmetod för kapitalkrav**  Exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 i förordning (EU) nr 575/2013, inbegripet exponeringar utanför handelslagret där riskviktningen i enlighet med det kapitlet beaktar motpartsrisk. |
| 0090 | **Nationella regeringar**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av nationella regeringar och som hänförs till exponeringsklassen ”Nationella regeringar eller centralbanker” i enlighet med artikel 147.3 a i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0100 | **Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar och centralbanker]**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter som hänförs till exponeringsklassen ”Nationella regeringar eller centralbanker” i enlighet med artikel 147.3a i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0110 | **Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter**  Exponeringar mot delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter som hänförs till exponeringsklassen ”Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter” i enlighet med artikel 147.2 a1 i) i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0120 | **Offentliga organ [Nationella regeringar och centralbanker]**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av offentliga organ i enlighet med artikel 4.8 i förordning (EU) nr 575/2013 som hänförs till exponeringsklassen ”Nationella regeringar eller centralbanker” i enlighet med artikel 147.3a i den förordningen, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0130 | **Offentliga organ**  Exponeringar mot offentliga organ i enlighet med artikel 4.8 i förordning (EU) nr 575/2013 som hänförs till exponeringsklassen ”Offentliga organ” i enlighet med artikel 147.2 a1 ii i den förordningen, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0140 | **Internationella organisationer [Nationella regeringar och centralbanker]**  Exponeringar mot offentlig sektor bestående av internationella organisationer och som hänförs till exponeringsklassen ”Nationella regeringar eller centralbanker” i enlighet med artikel 147.3 c i förordning (EU) nr 575/2013, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla. |
| 0155 | **Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden**  Andra exponeringar mot offentlig sektor än de som ingår på raderna 0090–0140 ovan, som hänförs till exponeringsklasser enligt internmetoden i enlighet med artikel 147 i förordning (EU) nr 575/2013 i syfte att beräkna kapitalbaskraven. |
| 0160 | **Exponeringar enligt marknadsriskramen**  Denna rad omfattar positioner för vilka ett av följande kapitalbaskrav i del tre avdelning IV i förordning (EU) nr 575/2013 beräknas:   * Kapitalbaskrav för positionsrisk enligt artikel 326 i förordning (EU) nr 575/2013. * Kapitalbaskrav för specifik eller generell risk i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 5 i den förordningen. * Kapitalbaskrav för kreditspreadrisk eller fallissemangsrisk i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 1a i den förordningen. * Kapitalbaskrav beräknade i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 1a i den förordningen i de fall då positioner påverkas av riskfaktorer från den övergripande riskfaktorkategorin kreditspread eller omfattas av institutets interna modell för fallissemangsrisk.   Direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i förordning (EU) nr 575/2013 och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk ska rapporteras både i kreditriskraderna (0020–0155) och marknadsriskraden (0160). Exponering till följd av motpartsrisk ska rapporteras i kreditriskraderna medan exponering till följd av marknadsrisk rapporteras i marknadsriskraden. |
| 0170–0230 | **UPPDELNING AV EXPONERINGAR PER ÅTERSTÅENDE LÖPTID:**  Återstående löptid ska beräknas i dagar mellan den avtalade förfallodagen och rapporteringsreferensdatumet för alla positioner.  Exponeringar mot offentlig sektor ska delas upp efter återstående löptid och hänföras till intervall enligt följande:   **[ 0 - 3M [** : Mindre än 90 dagar   **[ 3M - 1Å [** : Minst 90 dagar och mindre än 365 dagar   **[ 1Å – 2Å [** : Minst 365 dagar och mindre än 730 dagar   **[ 2Å – 3Å [** : Minst 730 dagar och mindre än 1 095 dagar   **[ 3Å – 5Å [** : Minst 1 095 dagar och mindre än 1 825 dagar   **[ 5Å – 10Å [** : Minst 1 825 dagar och mindre än 3 650 dagar   **[10Å – mer**: 3 650 dagar eller mer  Om den avtalade förfallodagen infaller tidigare än rapporteringsreferensdatumet (dvs. skillnaden mellan rapporteringsreferensdatum och förfallodag är ett negativt värde) ska exponeringen hänföras till intervallet [0–3M].  Exponeringar utan återstående löptid ska hänföras till intervall för återstående löptid på grundval av deras uppsägningstid eller andra avtalsenliga angivelser som gäller löptiden. Om det inte finns någon på förhand fastställd uppsägningstid eller någon annan avtalsenlig angivelse avseende löptid ska exponeringarna hänföras till intervallet för återstående löptid [10Å – mer]. |