ANNESS XVII

**STRUZZJONIJIET GĦAR-RAPPORTAR DWAR L-AGGRAVAR TA’ ASSI**

Werrej

[STRUZZJONIJIET ĠENERALI 3](#_Toc58487225)

[1. Struttura u konvenzjonijiet 3](#_Toc58487226)

[1.1. Struttura 3](#_Toc58487227)

[1.2. Standard kontabilistiku 3](#_Toc58487228)

[1.3. Konvenzjoni dwar in-numerazzjoni 3](#_Toc58487229)

[1.4. Konvenzjoni tas-sinjali 4](#_Toc58487230)

[1.5. Livell ta’ applikazzjoni 4](#_Toc58487231)

[1.6. Proporzjonalità 4](#_Toc58487232)

[1.7. Definizzjoni ta’ gravami 4](#_Toc58487233)

[STRUZZJONIJIET RELATATI MAL-FORMOLI 5](#_Toc58487234)

[2. Parti A: Ħarsa ġenerali lejn il-gravami 5](#_Toc58487235)

[2.1. Formola AE-ASS. Assi tal-istituzzjoni tar-rapportar 5](#_Toc58487236)

[2.1.1. Kummenti ġenerali 5](#_Toc58487237)

[2.1.2. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 8](#_Toc58487238)

[2.1.3. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 9](#_Toc58487239)

[2.2. Formola: AE-COL. Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar 13](#_Toc58487240)

[2.2.1. Kummenti ġenerali 13](#_Toc58487241)

[2.2.2. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 13](#_Toc58487242)

[2.2.3. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 15](#_Toc58487243)

[2.3. Formola: AE-NPL. Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u li għadhom mhux mirhuna 17](#_Toc58487244)

[2.3.1. Kummenti ġenerali 17](#_Toc58487245)

[2.3.2. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 18](#_Toc58487246)

[2.3.3. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 18](#_Toc58487247)

[2.4. Formola: AE-SOU. Sorsi ta’ gravami 19](#_Toc58487248)

[2.4.1. Kummenti ġenerali 19](#_Toc58487249)

[2.4.2. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 20](#_Toc58487250)

[2.4.3. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 22](#_Toc58487251)

[3. Parti B: Data ta’ maturità 23](#_Toc58487252)

[3.1. Kummenti ġenerali 23](#_Toc58487253)

[3.2. Formola: AE-MAT. Data ta’ maturità 23](#_Toc58487254)

[3.2.1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 23](#_Toc58487255)

[3.2.2. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 23](#_Toc58487256)

[4. Parti C: Gravami kontinġenti 24](#_Toc58487257)

[4.1. Kummenti ġenerali 24](#_Toc58487258)

[4.1.1. Xenarju A: Tnaqqis ta’ 30 % tal-assi gravati 25](#_Toc58487259)

[4.1.2. Xenarju B: Deprezzament ta’ 10 % f’muniti sinifikanti 25](#_Toc58487260)

[4.2. Formola: AE-CONT. Gravami kontinġenti 25](#_Toc58487261)

[4.2.1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 25](#_Toc58487262)

[4.2.2. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 26](#_Toc58487263)

[5. Parti D: Bonds koperti 26](#_Toc58487264)

[5.1. Kummenti ġenerali 26](#_Toc58487265)

[5.2. Formola: AE-CB. Ħruġ ta’ bonds koperti 27](#_Toc58487266)

[5.2.1. Struzzjonijiet dwar l-assi-z 27](#_Toc58487267)

[5.2.2. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 27](#_Toc58487268)

[5.2.3. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 28](#_Toc58487269)

[6. Parti E: *Data* avvanzata 31](#_Toc58487270)

[6.1. Kummenti ġenerali 31](#_Toc58487271)

[6.2. Formola: AE-ADV1. Formola avvanzat għall-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar 31](#_Toc58487272)

[6.2.1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 31](#_Toc58487273)

[6.2.2. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 33](#_Toc58487274)

[6.3. Formola: AE-ADV2. Formola avvanzata għall-kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar 34](#_Toc58487275)

[6.3.1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi 34](#_Toc58487276)

[6.3.2. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi 34](#_Toc58487277)

## STRUZZJONIJIET ĠENERALI

## 1. Struttura u konvenzjonijiet

* 1. Struttura

1. Il-qafas jikkonsisti f’ħames settijiet ta’ formoli li jinkludu total ta’ disa' formoli skont l-iskema li ġejja:
2. Parti A: Ħarsa ġenerali lejn il-gravami:
   * Formola AE-ASS. Assi tal-istituzzjoni tar-rapportar;
   * Formola AE-COL. Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar;
   * Formola AE-NPL. Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u li għadhom ma ġewx mirhuna;
   * Formola AE-SOU. Sorsi ta’ gravami;
3. Parti B: Data tal-maturità:
   * Formola AE-MAT. Data tal-maturità;
4. Parti C: Gravami kontinġenti:
   * Formola AE-CONT. Gravami kontinġenti;
5. Parti D: Bonds koperti:
   * Formola AE-CB. Ħruġ ta’ bonds koperti;
6. Parti E: *Data* avvanzata:
   * Formula AE-ADV-1. Formola avvanzat għall-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar;
   * Formula AE-ADV-2. Formola avvanzata għall-kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar.
7. Għal kull formola qed jiġu pprovduti referenzi ġuridiċi kif ukoll aktar informazzjoni dettaljata dwar aspetti aktar ġenerali tar-rapportar.
   1. Standard kontabilistiku
8. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammonti riportati skont il-qafas kontabilistiku li jużaw għar-rapportar ta’ informazzjoni finanzjarja skont l-Artikoli 9 sa 11. L-istituzzjonijiet li mhumiex meħtieġa jirrapportaw informazzjoni finanzjarja għandhom jużaw il-qafas kontabilistiku rispettiv tagħhom. F’AE-SOU, l-istituzzjonijiet għandhom ġeneralment jirrapportaw l-ammonti riportati grossi min-netting kontabilistiku, jekk ikun hemm, skont ir-rapportar fuq bażi grossa tal-aggravar ta’ assi u ta’ kollateral.
9. Għall-finijiet ta’ dan l-Anness, “IAS” u “IFRS” jirreferu għall-istandards internazzjonali tal-kontabilità kif definit fl-Artikolu 2 tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002. Għall-istituzzjonijiet li jirrapportaw skont l-istandards tal-IFRS, ġew inklużi referenzi għall-istandards rilevanti tal-IFRS.
   1. Konvenzjoni dwar in-numerazzjoni
10. F’dawn l-istruzzjonijiet tintuża n-notazzjoni ġenerali li ġejja biex tirreferi għall-kolonni, għar-ringieli u għaċ-ċelloli ta’ formola: {Formola; Ringiela; Kolonna}. Sinjal tal-asterisk jintuża biex jindika li l-validazzjoni tapplika għar-ringiela jew għall-kolonna kollha. Pereżempju {AE-ASS; \*; 2} tirreferi għall-punt ta’ *data* ta’ kwalunkwe ringiela tal-kolonna 2 tal-formola AE-ASS.
11. Fil-każ ta’ validazzjonijiet f’formola, tintuża s-segwenti notazzjoni sabiex tirreferi għal punti ta’ *data* minn dak il-formola: {Ringiela; Kolonna}.
    1. Konvenzjoni tas-sinjali
12. Il-formoli fl-Anness XVI għandhom isegwu l-konvenzjoni tas-sinjali deskritta fil-paragrafi 9 u 10 tal-Parti 1 tal-Anness V.
    1. Livell ta’ applikazzjoni
13. Il-livell ta’ applikazzjoni tar-rapportar dwar l-aggravar ta’ assi jsegwi dak tar-rekwiżiti ta’ rapportar dwar il-fondi proprji skont l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 99(1) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 (CRR). Konsegwentement, l-istituzzjonijiet li mhumiex soġġetti għar-rekwiżiti prudenzjali skont l-Artikolu 7 tas-CRR mhumiex meħtieġa jirrapportaw l-informazzjoni dwar l-aggravar ta’ assi.
    1. Proporzjonalità
14. Għall-fini tal-Artikolu 16a(2)(b), il-livell ta’ aggravar ta’ assi għandu jiġi kkalkulat kif ġej:
    * L-ammont riportat ta’ assi u ta’ kollateral gravati = {AE-ASS;010;010}+{AE-COL;130;010};
    * Assi u kollateral totali = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060}+{AE-COL;130;010}+{AE-COL;130;040};
    * Proporzjon tal-aggravar ta’ assi = (Ammont riportat tal-assi u tal-kollateral gravati)/(Assi u kollateral totali).
15. Għall-fini tal-Artikolu 16a(2)(a), is-somma tal-assi totali għandha tiġi kkalkulata kif ġej:
    * Assi totali = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060}
    1. Definizzjoni ta’ gravami
16. Għall-finijiet ta’ dan l-Anness u tal-Anness XVI, assi għandu jiġi ttrattat bħala gravat jekk ikun ġie mirhun jew jekk ikun soġġett għal xi forma ta’ arranġament biex jiggarantixxi, jikkollateralizza jew isaħħaħ il-kreditu ta’ xi tranżazzjoni li minnu ma tistax tinħall liberament.

Huwa importanti li wieħed jinnota li l-assi mirhuna li huma soġġetti għal xi restrizzjoni fuq l-irtirar, bħal pereżempju assi li jeħtieġu approvazzjoni minn qabel biex jiġu rtirati jew sostitwiti b’assi oħrajn, għandhom jitqiesu bħala gravati. Id-definizzjoni mhijiex ibbażata fuq definizzjoni legali espliċita, bħat-trasferiment ta’ titolu, iżda pjuttost fuq prinċipji ekonomiċi, minħabba li f’dan ir-rigward l-oqfsa legali jistgħu jvarjaw bejn pajjiż u ieħor. Madankollu d-definizzjoni hija marbuta mill-qrib ma’ kundizzjonijiet kuntrattwali. L-EBA tqis li t-tipi ta’ kuntratti segwenti huma koperti tajjeb bid-definizzjoni (din il-lista mhijiex eżawrjenti):

* tranżazzjonijiet ta’ finanzjament garantiti, fosthom kuntratti u ftehimiet ta’ riakkwist, self ta’ titoli u forom oħra ta’ self garantit;
* ftehimiet kollaterali varji, pereżempju kollateral pjazzat għall-valur tas-suq ta’ tranżazzjonijiet ta’ derivattivi;
* garanziji finanzjarji li huma kollateralizzati. Jenħtieġ li jiġi nnotat li jekk ma jkun hemm l-ebda impediment fuq l-irtirar tal-kollateral, bħal approvazzjoni minn qabel, għall-parti mhux użata tal-garanzija, allura għandu jiġi allokat biss l-ammont użat (fuq bażi ta’ allokazzjoni prorata);
* kollateral pjazzat f’sistemi tal-ikklerjar, f’CCPs u istituzzjonijiet infrastrutturali oħra bħala kundizzjoni għall-aċċess għas-servizz. Dan jinkludi fondi ta’ inadempjenza u marġni inizjali;
* faċilitajiet ta’ banek ċentrali. Assi pjazzati minn qabel ma għandhomx jitqiesu bħala gravati, sakemm il-bank ċentrali ma jippermettix l-irtirar ta’ xi assi pjazzati mingħajr approvazzjoni minn qabel. Fir-rigward ta’ garanziji finanzjarji mhux użati, il-parti mhux użata, jiġifieri ’l fuq mill-ammont minimu meħtieġ mill-bank ċentrali, għandha tiġi allokata fuq bażi prorata fost l-assi pjazzati fil-bank ċentrali;
* assi sottostanti minn strutturi ta’ titolizzazzjoni, fejn ir-rikonoxximent tal-assi finanzjarji ma ġiex irtirat mill-assi finanzjarji tal-istituzzjoni. L-assi li huma sottostanti għal titoli miżmuma ma jgħoddux bħala gravati, sakemm dawn it-titoli ma jiġux mirhuna jew jingħataw bħala kollateral biex jagħtu xi forma ta’ garanzija għal tranżazzjoni;
* assi f’puli ta’ kopertura użati għall-ħruġ ta’ bonds koperti. L-assi li huma sottostanti għal bonds koperti jgħoddu bħala gravati, ħlief f’ċerti sitwazzjonijiet fejn l-istituzzjoni żżomm il-bonds koperti korrispondenti (‘bonds maħruġa minnha stess’);
* bħala prinċipju ġenerali, l-assi li jiġu pjazzati f’faċilitajiet u li ma jkunux qed jintużaw u jistgħu jiġu prelevati liberament ma għandhomx jitqiesu bħala gravati.

## STRUZZJONIJIET RELATATI MAL-FORMOLI

1. **Parti A: Ħarsa ġenerali lejn il-gravami**
2. Il-formoli ta' ħarsa ġenerali tal-gravami jagħmlu distinzjoni bejn assi li jintużaw biex isostnu l-ħtiġijiet ta’ finanzjament jew ta’ kollateral fid-data tal-karta bilanċjali (‘gravami f’punt tal-ħin’) u dawk l-assi li huma disponibbli għall-ħtiġijiet ta’ finanzjament potenzjali.
3. Il-formola ta’ ħarsa ġenerali juri l-ammont ta’ assi gravati u mhux gravati tal-istituzzjoni tar-rapportar f’format tabulari skont il-prodotti. Din il-kategorizzazzjoni tapplika wkoll għall-kollateral riċevut u għat-titoli ta’ dejn propji maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet.
   1. Formola AE-ASS. Assi tal-istituzzjoni tar-rapportar
      1. Kummenti ġenerali
4. Dan il-paragrafu jistabbilixxi struzzjonijiet li japplikaw għat-tipi ewlenin ta’ tranżazzjonijiet li huma rilevanti meta jkunu qed jimtlew il-formoli AE:

|  |
| --- |
| It-tranżazzjonijiet kollha li jżidu l-livell ta’ gravami ta’ istituzzjoni għandhom żewġ aspetti li għandhom jiġu rrapportati separatament fil-formoli AE. Tranżazzjonijiet bħal dawn għandhom jiġu rrapportati kemm bħala sors ta’ gravami kif ukoll bħala assi jew kollateral gravati.  L-eżempji li ġejjin jiddeskrivu l-mod kif għandhom jiġu rrapportati tipi diversi ta’ tranżazzjoni f’din il-Parti iżda l-istess regoli japplikaw għall-formoli AE l-oħra.   1. Depożitu kollateralizzat   Depożitu kollateralizzat għandu jiġi rrapportat kif ġej:   1. l-ammont riportat tad-depożitu jiġi rreġistrat bħala sors ta’ gravami f’{AE-SOU; r070; c010}; 2. jekk il-kollateral huwa assi tal-istituzzjoni tar-rapportar: l-ammont riportat tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c010} u f’{AE-SOU; r070; c030}; il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c040}; 3. jekk l-istituzzjoni tar-rapportar tkun irċeviet il-kollateral, il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-COL; \*; c010}, f’{AE-SOU; r070; c030} u f’{AE-SOU; r070; c040}. 4. Repo / repos inversi   Ftehim ta’ riakkwist (minn hawn ’il quddiem ‘repo’) għandu jiġi rrapportat kif ġej:   1. l-ammont riportat gross tar-repo għandu jiġi rrapportat bħala sors ta’ gravami f’{AE-SOU; r050; c010}; 2. il-kollateral tar-repo għandu jiġi rrapportat kif ġej:  * jekk il-kollateral huwa assi tal-istituzzjoni tar-rapportar: l-ammont riportat tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c010} u f’{AE-SOU; r050; c030}; il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c040}; * jekk l-istituzzjoni tar-rapportar tkun irċeviet il-kollateral permezz ta’ ftehim ta’ riakkwist invers (repo invers) preċedenti, il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-COL; \*; c010}, f’{AE-SOU; r050; c030} u f’{AE-SOU; r050; c040}.  1. Finanzjament minn banek ċentrali   Minħabba li l-finanzjament kollateralizzat minn banek ċentrali huwa biss każ speċifiku ta’ depożitu kollateralizzat jew transazzjoni ta’ riakkwist fejn il-kontroparti hija bank ċentrali, japplikaw ir-regoli f’i) u ii) hawn fuq.  Fil-każ ta’ operazzjonijiet fejn mhux possibbli li jiġi identifikat kollateral speċifiku għal kull operazzjoni, minħabba li l-kollateral ikun ippuljat, il-kollateral irid jiġi diżaggregat proporzjonalment, abbażi tal-kompożizzjoni tal-pula ta’ kopertura.  Assi li jkunu ġew pjazzati minn qabel ma’ banek ċentrali mhumiex assi gravati sakemm il-bank ċentrali ma jippermettix l-irtirar tal-assi pjazzati mingħajr approvazzjoni minn qabel. Fil-każ ta’ garanziji finanzjarji mhux użati, il-parti mhux użata, jiġifieri l-ammont ’il fuq mill-minimu meħtieġ mill-bank ċentrali, tiġi allokata fuq bażi prorata fost l-assi pjazzati fil-bank ċentrali.   1. Self ta’ titoli   Fil-każ ta’ self ta’ titoli b’kollateral fi flus, japplikaw ir-regoli għal repos/repos inversi.  Self ta’ titoli mingħajr kollateral fi flus għandu jiġi rrapportat kif ġej:   1. il-valur ġust tat-titoli meħuda b’self għandu jiġi rrapportat bħala sors ta’ gravami f’{AE-SOU; r150; c010}. Meta għat-titoli mogħtija b’self il-mutwanti ma jirċevix titoli iżda jirċievi tariffa minflok, {AE-SOU; r150; c010} dan għandu jiġi rrapportat bħala żero; 2. meta t-titoli mogħtija b’self bħala kollateral huma assi tal-istituzzjoni tar-rapportar: il-valur riportat tagħhom għandu jiġi rrapportat f’{AE-COL; \*; c010} u f’{AE-SOU; r150; c030}; il-valur ġust tagħhom għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c040}; 3. meta t-titoli mogħtija b’self bħala kollateral jiġu riċevuti mill-istituzzjoni tar-rapportar, il-valur ġust tagħhom għandu jiġi rrapportat f’{AE-COL; \*; c010}, f’{AE-SOU; r150; c030} u f’{AE-SOU; r150; c040}. 4. Derivattivi (obbligazzjonijiet)   Derivattivi kollateralizzati b’valur ġust negattiv għandhom jiġu rrapportati kif ġej:   1. l-ammont riportat tad-derivattiv għandu jiġi rrapportat bħala sors ta’ gravami f’{AE-SOU; r020; c010}; 2. il-kollateral (marġni inizjali meħtieġa biex tinfetaħ il-pożizzjoni u kwalunkwe kollateral pjazzat għall-valur tas-suq ta’ tranżazzjonijiet ta’ derivattivi) għandu jiġi rrapportat kif ġej:    * jekk ikun assi tal-istituzzjoni tar-rapportar: l-ammont riportat tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c010} u f’{AE-SOU; r020; c030}; il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-ASS; \*; c040};    * jekk ikun kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar, il-valur ġust tiegħu għandu jiġi rrapportat f’{AE-COL; \*; c010}, f’{AE-SOU; r020; c030} u f’{AE-SOU; r020; c040}. 3. Bonds koperti   Għall-fini tar-rapportar kollu dwar l-assi gravati, bonds koperti huma l-istrumenti msemmija fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 52(4) tad-Direttiva 2009/65/UE, irrispettivament minn jekk dawn l-istrumenti għandhomx il-forma ġuridika ta’ titolu jew le.  Ma hemm l-ebda regola speċifika li tapplika għal bonds koperti f’każ li l-istituzzjoni tar-rapportar ma żżommx parti mit-titoli maħruġa minnha stess.  F’każ li żżomm parti mill-ħruġ u sabiex jiġi evitat għadd doppju, għandu japplika t-trattament propost hawn taħt:   1. meta l-bonds koperti proprji ma jiġux mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura li qed issostni dawk it-titoli miżmuma u li ma jkunux għadhom ġew mirhuna għandu jiġi rrapportat bħala assi mhux gravati fil-formoli AE-ASS. Informazzjoni addizzjonali dwar il-bonds koperti miżmuma li għadhom ma ġewx mirhuna (l-assi sottostanti, il-valur ġust u l-eliġibbiltà ta’ dawk disponibbli għal gravami u l-ammont nominali ta’ dawk mhux disponibbli għal gravami) għandha tiġi rrapportata fil-formola AE-NPL; 2. meta l-bonds koperti proprji jiġu mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura li qed issostni dawk it-titoli miżmuma u mirhuna għandu jiġi inkluż fil-formola AE-ASS bħala assi gravati.   It-tabella li ġejja tistabbilixxi kif għandu jiġi rrapportat il-ħruġ ta’ bonds koperti ta’ EUR 100 li 15 % minnhom jinżammu u ma jiġux mirhuna u 10 % jinżammu u jiġu mirhuna bħala kollateral fi transazzjoni ta’ riakkwist ta’ EUR 11 ma’ bank ċentrali, fejn l-pula ta’ kopertura tinkludi self mhux garantit u l-ammont riportat tas-self huwa ta’ EUR 150.     1. Titolizzazzjonijiet   Titolizzazzjonijiet tfisser titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li oriġinaw fi tranżazzjoni ta’ titolizzazzjoni kif definit fl-Artikolu 4(61) tas-CRR.  Fil-każ ta’ titolizzazzjonijiet li jibqgħu fil-karta bilanċjali (li r-rikonoxximent tagħhom ma jkunx ġie rtirat), japplikaw ir-regoli għal bonds koperti.  Titolizzazzjonijiet li r-rikonoxximent tagħhom ikun ġie rtirat ma jikkostitwixxux gravami meta l-istituzzjoni żżomm xi titoli. Dawn it-titoli jidhru fil-portafoll tan-negozjar jew fil-portafoll bankarju tal-istituzzjonijiet tar-rapportar bħal kull titolu ieħor maħruġ minn parti terza. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Assi tal-istituzzjoni tar-rapportar  IAS 1.9 (a), Gwida għall-Implimentazzjoni (IG) 6; assi totali tal-istituzzjoni tar-rapportar reġistrati fil-karta bilanċjali tagħha. |
| 020 | Self b’avviż ta’ jum  IAS 1.54 (i)  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-bilanċi riċevibbli b’avviż ta’ jum f’banek ċentrali u f’istituzzjonijiet oħra. Flus fl-idejn, jiġifieri, l-karti tal-flus u l-muniti nazzjonali u barranin disponibbli fiċ-ċirkolazzjoni li ġeneralment jintużaw biex isiru ħlasijiet għandhom jiġu inklużi fir-ringiela ‘assi oħrajn’. |
| 030 | Strumenti azzjonarji  Strumenti azzjonarji miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar kif definit f’IAS 32.1 |
| 040 | Titoli ta’ dejn  Anness V, il-Parti 1, il-paragrafu 31  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw strumenti ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar maħruġa bħala titoli li mhumiex self skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI. |
| 050 | li minnhom: bonds koperti  Titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma bonds kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 52(4) tad-Direttiva 2009/65/KE |
| 060 | li minnhom: titolizzazzjonijiet  Titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma titolizzazzjonijiet kif definit fl-Artikolu 4(61) tas-CRR |
| 070 | li minnhom: maħruġa minn gvernijiet ġenerali  Titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar maħruġa minn gvernijiet ġenerali |
| 080 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji  Titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji, kif definit fl-Anness V, il-Parti 1, il-paragrafu 42, il-punti (c) u (d) |
| 090 | li minnhom: maħruġa minn‑korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Titoli ta’ dejn miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar maħruġa minn korporazzjonijiet mhux finanzjarji kif definit fl-Anness V, il-Parti 1, il-paragrafu 42, il-punt (e) |
| 100 | Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum  Self u avvanzi li huma strumenti ta’ dejn għajr titoli miżmuma mill-istituzzjonijiet tar-rapportar; minbarra bilanċi riċevibbli b’avviż ta’ jum |
| 110 | li minnhom: Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli  Self u avvanzi oħra għajr self b’avviż ta’ jum li huma kollateralizzati bi Proprjetà Immobbli skont l-Anness V, il-parti 2, il-paragrafu 86 |
| 120 | Assi oħrajn  Assi oħrajn tal-istituzzjoni tar-rapportar reġistrati fil-karta bilanċjali għajr dawk imsemmija fir-ringieli ta’ hawn fuq u differenti minn titoli ta’ dejn proprji u strumenti ta’ ekwità ta’ dejn proprji li r-rikonoxximent tagħhom ma jistax jiġi rtirat mill-karta bilanċjali minn istituzzjoni li ma tapplikax l-IFRS  F’dan il-każ, strumenti ta’ dejn proprji għandhom jiġu inklużi fir-ringiela 240 tal-formola AE-COL u l-istrumenti azzjonarji proprji ma għandhomx jiġu inklużi fir-rapportar tal-aggravar ta’ assi. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Ammont riportat tal-assi gravati  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammont riportat tal-assi gravati tagħhom skont id-definizzjoni ta’ aggravar ta’ assi imsemmija fil-paragrafu 11 ta’ dan l-Anness. L-ammont riportat tfisser l-ammont li jiġi rrapportat fin-naħa tal-assi tal-karta bilanċjali. |
| 020 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  L-ammont riportat ta’ assi gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar maħruġa minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 030 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  L-ammont riportat ta’ assi gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 035 | li minnhom EHQLA u HQLA nozzjonalment eliġibbli  Il-valur riportat ta’ assi gravati li huma nozzjonalment eliġibbli biex jikkwalifikaw bħala assi ta’ likwidità u kwalità ta’ kreditu għoljin ħafna (EHQLA) u assi ta’ likwidità u kwalità ta’ kreditu għoljin ħafna (HQLA)  Għall-fini ta’ dan ir-Regolament, EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu l-assi elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li kienu jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega, kieku ma kienx għall-istatus tagħhom bħala assi gravati skont l-Anness XVII tar-Regolament ta’ Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014.  EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu konformi wkoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. L-ammont riportat ta’ EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u ta’ HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandu jkun l-ammont riportat qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 040 | Valur ġust ta’ assi gravati  L-IFRS 13 u l-Artikolu 8 tad-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[[1]](#footnote-1) għal istituzzjonijiet li ma japplikawx l-IFRS  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-valur ġust tat-titoli ta’ dejn gravati tagħhom skont id-definizzjoni ta’ aggravar ta’ assi imsemmija fil-paragrafu 11 ta’ dan l-Anness.  Il-valur ġust ta’ strument finanzjarju huwa l-prezz li istituzzjoni titħallas biex tbiegħ assi jew li tħallas għat-trasferiment ta’ obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordnata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl (ara IFRS 13 Kejl tal-Valur Ġust). |
| 050 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Il-valur ġust ta’ titoli ta’ dejn gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 055 | li minnhom EHQLA u HQLA nozzjonalment eliġibbli  Il-valur ġust ta’ assi gravati li huma nozzjonalment eliġibbli biex jikkwalifikaw bħala EHQLA u HQLA  Għall-fini ta’ dan ir-Regolament, EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu l-assi elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li kienu jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega, kieku ma kienx għall-istatus tagħhom bħala assi gravati skont l-Anness XVII tar-Regolament ta’ Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014. EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu konformi wkoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. Il-valur ġust ta’ EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u ta’ HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandu jkun il-valur ġust qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 060 | Ammont riportat ta’ assi mhux gravati  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammont riportat tal-assi tagħhom li mhumiex gravati skont id-definizzjoni ta’ aggravar ta’ assi imsemmija fil-paragrafu 11 ta’ dan l-Anness.  Ammont riportat għandu jfisser l-ammont rapportat fin-naħa tal-assi tal-karta bilanċjali |
| 070 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  L-ammont riportat ta’ assi mhux gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinħarġu minn xi entità fl-ambitu ta’ applikazzjoni tal-konsolidament prudenzjali |
| 080 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  L-ammont riportat ta’ assi mhux gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 085 | li minnhom EHQLA u HQLA  L-ammont riportat ta’ EHQLA u ta’ HQLA mhux gravati li huma elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega kif ukoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega  L-ammont riportat ta’ EHQLA u ta’ HQLA għandu jkun l-ammont riportat qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 090 | Valur ġust ta’ assi mhux gravati  L-IFRS 13 u l-Artikolu 8 tad-Direttiva 2013/34/UE għal istituzzjonijiet li ma japplikawx l-IFRS  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-valur ġust tat-titoli ta' dejn tagħhom li mhumiex gravati skont id-definizzjoni ta’ aggravar ta’ assi imsemmija fil-paragrafu 11 ta’ dan l-Anness.  Il-valur ġust ta’ strument finanzjarju għandu jkun il-prezz li istituzzjoni tirċievi biex tbiegħ assi jew li tħallas għat-trasferiment ta’ obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordnata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl (ara IFRS 13 Kejl tal-Valur Ġust). |
| 100 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Il-valur ġust tat-titoli ta’ dejn mhux gravati miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 105 | li minnhom EHQLA u HQLA  Il-valur ġust ta’ EHQLA u ta’ HQLA mhux gravati li huma elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega kif ukoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega  Il-valur ġust ta’ EHQLA u ta’ HQLA għandu jkun il-valur ġust qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |

* 1. Formola: AE-COL. Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar
     1. Kummenti ġenerali

1. Għall-kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar u t-titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet propji, il-kategorija ta’ assi “mhux gravati” tinqasam bejn dawk “disponibbli għal gravami” jew potenzjalment eliġibbli għal gravami u dawk “mhux disponibbli għal gravami”.
2. Assi huma “mhux disponibbli għal gravami” meta jkunu ġew riċevuti bħala kollateral u l-istituzzjoni tar-rapportar ma tkunx awtorizzata tbigħ jew terġa' tirhan il-kollateral, ħlief fil-każ ta’ inadempjenza min-naħa tal-proprjetarju tal-kollateral. Titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji huma mhux disponibbli għal gravami meta jkun hemm xi termini fil-ħruġ li jillimitaw il-bejgħ jew ir-rahan mill-ġdid tat-titoli miżmuma.
3. Għall-fini tar-rapportar dwar l-aggravar ta’ assi, titoli meħuda b’self bi skambju ma’ tariffa mingħajr ma jingħata kollateral fi flus jew kollateral mhux fi flus għandhom jiġu rrapportati bħala kollateral riċevut.
   * 1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 130 | Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar  Il-klassijiet kollha ta’ kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar |
| 140 | Self b’avviż ta’ jum  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi self b’avviż ta’ jum  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 020 tal-formola AE-ASS. |
| 150 | Strumenti azzjonarji  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi strumenti azzjonarji  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir- ringiela 030 tal-formola AE-ASS. |
| 160 | Titoli ta’ dejn  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi titoli ta’ dejn  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 040 tal-formola AE-ASS. |
| 170 | li minnhom: bonds koperti  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi bonds koperti  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 050 tal-formola AE-ASS. |
| 180 | li minnhom: titolizzazzjonijiet  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi titolizzazzjonijiet  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 060 tal-formola AE-ASS. |
| 190 | li minnhom: maħruġa minn gvernijiet ġenerali  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi titoli ta’ dejn maħruġa minn gvernijiet ġenerali  Ara r-referenzi ġuridiċi u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 070 tal-formola AE-ASS. |
| 200 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi titoli ta’ dejn maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 080 tal-formola AE-ASS. |
| 210 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi titoli ta’ dejn maħruġa minn korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 090 tal-formola AE-ASS. |
| 220 | Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 100 tal-formola AE-ASS. |
| 230 | Kollateral ieħor riċevut  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinkludi assi oħra  Ara r-referenzi legali u l-istruzzjonijiet dwar ir-ringiela 120 tal-formola AE-ASS. |
| 240 | Titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji  Titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex bonds koperti propji maħruġa jew titolizzazzjonijiet proprji maħruġa.  Peress li skont l-IAS 39.42 it-titoli ta’ dejn proprji miżmuma jew riakkwistati maħruġa jnaqqsu l-obbligazzjonijiet finanzjarji relatati, dawn it-titoli ma għandhomx jiġu inklużi fil-kategorija tal-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar (ir-ringiela 010 tal-formula AE-ASS). Titoli ta’ dejn proprji li r-rikonoxximent tagħhom ma jistax jiġi irtirat mill-karta bilanċjali minn istituzzjoni li ma tapplikax l-IFRS għandhom jiġu inklużi f’din ir-ringiela.  Bonds koperti proprji maħruġa jew titolizzazzjonijiet proprji maħruġa ma għandhomx jiġu rrapportati f’din il-kategorija minħabba li japplikaw regoli differenti għal dawk il-każijiet sabiex jiġi evitat l-għadd doppju:   1. meta t-titoli ta’ dejn proprji jiġu mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li qed isostnu dawk it-titoli miżmuma u mirhuna għandu jiġi rrapportat bħala assi gravati fil-formola AE-ASS; 2. meta t-titoli ta’ dejn proprji jkunu għadhom ma ġewx mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li qed isostnu dawk it-titoli miżmuma u li għadhom mhux mirhuna għandu jiġi rrapportat bħala assi mhux gravati fil-formola AE-ASS. Informazzjoni addizzjonali dwar dan it-tieni tip ta’ titoli ta’ dejn proprji li għadhom ma ġewx mirhuna (l-assi sottostanti, il-valur ġust u l-eliġibbiltà ta’ dawk disponibbli għal gravami u l-ammont nominali ta’ dawk mhux disponibbli għal gravami) għandha tiġi rrapportata fil-formola AE-NPL. |
| 245 | Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u li għadhom mhux mirhuna  Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati  Biex jiġi evitat għadd doppju, tapplika r-regola li ġejja fir-rigward ta’ bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar:  (a) meta dawk it-titoli jkunu mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li jiggarantuhom għandu jiġi rrapportat bħala assi gravati fil-Formula AE-ASS (F32.01). Is-sors ta’ finanzjament fil-każ tar-rahan ta’ bonds koperti u ta’ titolizzazzjonijiet proprji huwa t-tranżazzjoni l-ġdida li fiha jkunu qed jiġu mirhuna t-titoli (finanzjament minn banek ċentrali jew tip ieħor ta’ finanzjament garantit) u mhux il-ħruġ oriġinali tal-bonds koperti jew tat-titolizzazzjonijiet;  (b) meta dawk it-titoli jkunu għadhom mhux mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li qed jiggarantixxu dawk it-titoli għandu jiġi rrapportat bħala assi mhux gravati fil-Formula AE-ASS (F32.01). |
| 250 | ASSI TOTALI, KOLLATERAL RIĊEVUT U TITOLI TA’ DEJN PROPRJI MAĦRUĠA  L-assi kollha tal-istituzzjoni tar-rapportar reġistrati fil-karta bilanċjali tagħha, il-klassijiet kollha ta’ kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar u t-titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex bonds koperti proprji maħruġa jew titolizzazzjonijiet proprji maħruġa. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Valur ġust ta’ kollateral gravat riċevut jew titoli ta’ dejn proprji maħruġa  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-valur ġust tal-kollateral riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji miżmuma/li jżommu, li huma gravati skont id-definizzjoni ta’ aggravar ta’ assi imsemmija fil-paragrafu 11 ta’ dan l-Anness.  Il-valur ġust ta’ strument finanzjarju għandu jkun il-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jitħallas għat-trasferiment ta’ obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordnata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl (ara IFRS 13 Kejl tal-Valur Ġust). |
| 020 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Il-valur ġust tal-kollateral gravat riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/li jinżammu mill-istituzzjoni tar-rapportar li jinħarġu minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 030 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Il-valur ġust tal-kollateral gravat riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/li jinżammu mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 035 | li minnhom EHQLA u HQLA nozzjonalment eliġibbli  Il-valur ġust tal-kollateral gravat riċevut, inkluż fi kwalunkwe tranżazzjoni ta’ teħid ta’ titoli b’self ta' titoli, jew titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/imfaddla mill-istituzzjoni li huma nozzjonalment eliġibbli biex jikkwalifikaw bħala EHQLA u HQLA  Għall-fini ta’ dan ir-Regolament, EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu l-entrati ta’ kollateral riċevut jew ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/imfaddla mill-istituzzjoni li huma elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li kieku jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega, li kieku ma kienx għall-istatus tagħhom bħala assi gravati skont l-Anness XVII tar-Regolament ta’ Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014. EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu konformi wkoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. Il-valur ġust ta’ EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u ta’ HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandu jkun il-valur ġust qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 040 | Valur ġust ta’ kollateral riċevut jew ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa disponibbli għal gravami  Il-valur ġust tal-kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhuwiex gravat iżda disponibbli għal gravami minħabba li l-istituzzjoni tar-rapportar hija awtorizzata tbigħ jew terġa tirhan mill-ġdid il-kollateral ħlief fil-każ ta’ inadempjenza min-naħa tal-proprjetarju tal-kollateral. Dan jinkludi wkoll il-valur ġust ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa, għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji li mhumiex gravati iżda disponibbli għal gravami. |
| 050 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Il-valur ġust tal-kollateral riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji disponibbli għal gravami li jinħarġu minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 060 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Il-valur ġust tal-kollateral riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji disponibbli għal gravami, li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess.  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 065 | li minnhom EHQLA u HQLA  Il-valur ġust tal-kollateral mhux gravat riċevut jew tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/li jinżammu mill-istituzzjoni għajr bonds koperti jew pożizzjonijiet ta’ titolizzazzjoni proprji disponibbli għal gravami li jikkwalifikaw bħala EHQLA u HQLA li huma elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega, kif ukoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega  Il-valur ġust ta’ EHQLA u ta’ HQLA għandu jkun il-valur ġust qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 070 | Ammont nominali ta’ kollateral riċevut jew ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa mhux disponibbli għal gravami  L-ammont nominali tal-kollateral riċevut miżmum mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhuwiex gravat u mhux disponibbli għal gravami  Dan għandu jinkludi l-ammont nominali tat-titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex gravati u lanqas disponibbli għal gravami. |

* 1. Formola: AE-NPL. Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u li għadhom mhux mirhuna
     1. Kummenti ġenerali

1. Biex jiġi evitat għadd doppju, tapplika r-regola li ġejja fir-rigward ta’ bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar:
2. meta dawk it-titoli jiġu mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li jsostnuhom għandu jiġi rrapportat bħala assi gravati fil-formola AE-ASS. Is-sors ta’ finanzjament fil-każ tar-rahan ta’ bonds koperti u ta’ titolizzazzjonijiet proprji huwa t-tranżazzjoni l-ġdida li fiha jkunu qed jiġu mirhuna t-titoli (finanzjament minn banek ċentrali jew tip ieħor ta’ finanzjament garantit) u mhux il-ħruġ oriġinali tal-bonds koperti jew tat-titolizzazzjonijiet;
3. meta dawk it-titoli jkunu għadhom ma ġewx mirhuna, l-ammont tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li qed isostnu dawk it-titoli għandu jiġi rrapportat bħala assi mhux gravati fil-formola AE-ASS.
   * 1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa u li għadhom mhux mirhuna  Bonds koperti u titolizzazzjonijiet proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati |
| 020 | Bonds koperti maħruġa miżmuma  Bonds koperti proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati |
| 030 | Titolizzazzjonijiet maħruġa miżmuma  Titolizzazzjonijiet proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati |
| 040 | Superjuri  Segmenti superjuri tat-titolizzazzjonijiet proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati  Ara l-Artikolu 4(67) tas-CRR. |
| 050 | Intermedju  Segmenti intermedji tat-titolizzazzjonijiet proprji maħruġa miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati  Is-segmenti kollha li mhumiex segmenti superjuri, jiġifieri l-aħħar biex jassorbu t-telf jew segmenti tal-ewwel telf, għandhom jitqiesu bħala segmenti intermedji. Ara l-Artikolu 4(67) tas-CRR. |
| 060 | L-ewwel telf  Is-segmenti tal-ewwel telf tat-titolizzazzjonijiet proprji maħruġa li jinżammu mill-istituzzjoni tar-rapportar u li mhumiex gravati  Ara l-Artikolu 4(67) tas-CRR. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Ammont riportat tal-pula ta’ assi sottostanti  L-ammont riportat tal-pula ta’ kopertura/assi sottostanti li jsostnu l-bonds koperti proprji u tat-titolizzazzjonijiet proprji miżmuma u li għadhom mhumiex mirhuna |
| 020 | Valur ġust ta’ titoli ta’ dejn maħruġa disponibbli għal gravami  Il-valur ġust tal-bonds koperti proprji u tat-titolizzazzjonijiet proprji miżmuma li mhumiex gravati iżda disponibbli għal gravami |
| 030 | Li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Il-valur ġust tal-bonds koperti proprji u tat-titolizzazzjonijiet proprji miżmuma li jissodisfaw il-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:   1. mhumiex gravati; 2. huma disponibbli għal gravami; 3. huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess   Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 035 | li minnhom EHQLA u HQLA nozzjonalment eliġibbli  Il-valur ġust tal-kollateral gravat riċevut, inkluż fi kwalunkwe tranżazzjoni ta’ teħid ta’ titoli b’self ta' titoli, jew titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/imfaddla mill-istituzzjoni li huma nozzjonalment eliġibbli biex jikkwalifikaw bħala EHQLA u HQLA  Għall-fini ta’ dan ir-Regolament, EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu l-entrati ta’ kollateral riċevut jew ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa miżmuma/imfaddla mill-istituzzjoni li huma elenkati fl-Artikoli 10, 11, 12 u 13 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61 u li kieku jikkonformaw mar-rekwiżiti ġenerali u operazzjonali stabbiliti fl-Artikoli 7 u 8 ta’ dak ir-Regolament ta’ Delega, li kieku ma kienx għall-istatus tagħhom bħala assi gravati skont l-Anness XVII tar-Regolament ta’ Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014. EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandhom ikunu konformi wkoll mar-rekwiżiti speċifiċi għall-klassi tal-iskoperturi stabbiliti fl-Artikoli 10 sa 16 u 35 sa 37 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. Il-valur ġust ta’ EHQLA gravati nozzjonalment eliġibbli u ta’ HQLA gravati nozzjonalment eliġibbli għandu jkun il-valur ġust qabel l-applikazzjoni tat-telf impost speċifikat fl-Artikoli 10 sa 16 tar-Regolament ta’ Delega (UE) 2015/61. |
| 040 | Ammont nominali ta’ titoli ta’ dejn proprji maħruġa mhux disponibbli għal gravami  L-ammont nominali tal-bonds koperti propji u tat-titolizzazzjonijiet proprji miżmuma li mhumiex gravati u lanqas disponibbli għal gravami |

* 1. Formola: AE-SOU. Sorsi ta’ gravami
     1. Kummenti ġenerali

1. Din il-formola tipprovdi informazzjoni dwar l-importanza tas-sorsi differenti ta’ gravami għall-istituzzjoni tar-rapportar, inklużi dawk mingħajr finanzjament assoċjat bħal impenji ta’ self jew garanziji finanzjarji riċevuti u self ta’ titoli b’kollateral mhux fi flus.
2. L-ammonti totali ta’ assi u ta’ kollateral riċevuti fil-formoli AE-ASS u AE-COL għandhom jissodisfaw ir-regola ta’ validazzjoni li ġejja: {AE-SOU; r170; c030} = {AE-ASS; r010; c010} + {AE-COL; r130; c010} + {AE-COL; r240; c010}.
   * 1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Ammont riportat ta’ obbligazzjonijiet finanzjarji magħżula  L-ammont riportat ta’ obbligazzjonijiet finanzjarji kollateralizzati magħżula tal-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn l-obbligazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 020 | Derivattivi  L-ammont riportat tad-derivattivi kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar li huma obbligazzjonijiet finanzjarji, jiġifieri, b’valur ġust negattiv, sa fejn dawn id-derivattivi jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 030 | li minnhom: barra l-Borża  L-ammont riportat tad-derivattivi kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar li huma obbligazzjonijiet finanzjarji li jiġu nnegozjati barra l-Borża, sa fejn dawn id-derivattivi jinvolvu aggravar ta’ assi |
| 040 | Depożiti  L-ammont riportat tad-depożiti kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn id-depożiti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 050 | Ftehimiet ta’ riakkwist  Il-valur riportat gross (mingħajr ebda netting permess fil-qafas kontabilistiku) tal-ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni  Ftehimiet ta’ riakkwist (repos) għandhom ikunu t-tranżazzjonijiet li fihom l-istituzzjoni tar-rapportar tirċievi flus għal assi finanzjarji mibjugħa bi prezz partikolari b’impenn ta’ riakkwist tal-istess assi (jew assi identiċi) bi prezz fiss f’data futura speċifika. Il-varjanti segwenti ta’ operazzjonijiet tat-tip repo kollha huma meħtieġa jiġu rrapportati bħala ftehimiet ta’ riakkwist: - l-ammonti riċevuti għal titoli temporanjament trasferiti lil parti terza fil-forma ta’ self ta’ titoli kontra kollateral fi flus u - l-ammonti riċevuti għal titoli temporanjament trasferiti lil parti terza fil-forma ta’ ftehim ta’ bejgħ/riakkwist. |
| 060 | li minnhom: banek ċentrali  L-ammont riportat tal-ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar ma’ banek ċentrali sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi |
| 070 | Depożiti kollateralizzati għajr ftehimiet ta’ riakkwist  L-ammont riportat tad-depożiti kollateralizzati għajr ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn id-depożiti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 080 | li minnhom: banek ċentrali  L-ammont riportat tad-depożiti kollateralizzati għajr ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar ma’ banek ċentrali sa fejn dawn id-depożiti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 090 | Titoli ta’ dejn maħruġa  L-ammont riportat tat-titoli ta’ dejn maħruġa mill-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn it-titoli maħruġa jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni  Il-parti miżmuma ta’ kwalunkwe ħruġ għandha ssegwi t-trattament speċifiku stipulat fil-punt (vi) tal-paragrafu 15 tal-Parti A sabiex f’din il-kategorija jiġi inkluż biss il-perċentwali tat-titoli ta’ dejn pjazzati barra mill-entitajiet tal-grupp. |
| 100 | li minnhom: bonds koperti maħruġa  L-ammont riportat ta’ bonds koperti li l-assi tagħhom joriġinaw mill-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn it-titoli maħruġa jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 110 | li minnhom: titolizzazzjonijiet maħruġa  L-ammont riportat tat-titolizzazzjonijiet maħruġa mill-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn it-titoli maħruġa jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 120 | Sorsi oħra ta’ gravami  L-ammont tat-tranżazzjonijiet kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar għajr obbligazzjonijiet finanzjarji, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 130 | Ammont nominali ta’ impenji ta’ self riċevuti  L-ammont nominali tal-impenji ta’ self riċevuti mill-istituzzjoni tar-rapportar, sa fejn dawn l-impenji riċevuti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 140 | Ammont nominali ta’ garanziji finanzjarji riċevuti  L-ammont nominali tal-garanziji finanzjarji riċevuti mill-istituzzjoni tar-rapportar, sa fejn dawn il-garanziji riċevuti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 150 | Valur ġust ta’ titoli meħuda b'self b’kollateral mhux fi flus  Il-valur ġust tat-titoli meħuda b’self mill-istituzzjoni tar-rapportar mingħajr kollateral fi flus, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 160 | Oħrajn  L-ammont tat-tranżazzjonijiet kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar għajr l-obbligazzjonijiet finanzjarji, li mhumiex koperti mill-entrati ta’ hawn fuq, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 170 | SORSI TOTALI TA’ GRAVAMI  L-ammont tat-tranżazzjonijiet kollateralizzati kollha tal-istituzzjoni tar-rapportar sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Obbligazzjonijiet korrispondenti, obbligazzjonijiet kontinġenti jew titoli meħuda b'self  L-ammont tal-obbligazzjonijiet finanzjarji korrispondenti, tal-obbligazzjonijiet kontinġenti (impenji ta’ self riċevuti u garanziji finanzjarji riċevuti) u tat-titoli mogħtija b’self b’kollateral mhux fi flus, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assijiet għal dik l-istituzzjoni  L-obbligazzjonijiet finanzjarji għandhom jiġu rrapportati skont l-ammont riportat tagħhom; l-obbligazzjonijiet kontinġenti għandhom jiġu rrapportati skont il-valur nominali tagħhom; u t-titoli mogħtija b’self b’kollateral mhux fi flus għandhom jiġu rrapportati skont il-valur ġust tagħhom. |
| 020 | li minnhom: minn entitajiet oħra tal-grupp  L-ammont tal-obbligazzjonijiet finanzjarji korrispondenti, tal-obbligazzjonijiet kontinġenti (impenji ta’ self riċevuti u garanziji finanzjarji riċevuti) u tat-titoli mogħtija b’self mingħajr kollateral fi flus, sa fejn il-kontroparti hija xi entità oħra fl-ambitu tal-konsolidazzjoni prudenzjali u t-tranżazzjoni tinvolvi aggravar ta’ assi għall-istituzzjoni tar-rapportar.  Għar-regoli li japplikaw għat-tipi ta’ ammonti, ara l-istruzzjonijiet għall-kolonna 010. |
| 030 | Assi, kollateral riċevut u titoli proprji maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet gravati  L-ammont tal-assi, tal-kollateral riċevut u tat-titoli proprji maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet li huma gravati bħala riżultat tat-tipi ta’ tranżazzjonijiet differenti speċifikati fir-ringieli  Biex tiġi żgurata konsistenza mal-kriterji fil-formoli AE-ASS u AE-COL, l-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar reġistrati fil-karta bilanċjali għandhom jiġu rrapportati skont l-ammont riportat tagħhom, il-kollateral użat mill-ġdid riċevut u t-titoli propji gravati maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet għandhom jiġu rrapportati skont il-valur ġust tagħhom. |
| 040 | li minnhom: kollateral riċevut u użat mill-ġdid  Il-valur ġust tal-kollateral riċevut li jintuża mill-ġdid/gravat bħala riżultat tat-tipi ta’ tranżazzjonijiet differenti speċifikati fir-ringieli |
| 050 | Li minnhom: titoli ta’ dejn proprji gravati  Il-valur ġust tat-titoli proprji maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet li huma gravati bħala riżultat tat-tipi ta’ tranżazzjonijiet differenti speċifikati fir-ringieli |

1. **Parti B: Data ta’ maturità**
   1. Kummenti ġenerali
2. Il-formola inkluża fil-Parti B jagħti ħarsa ġenerali lejn l-ammont ta’ assi gravati u ta’ kollateral riċevut użat mill-ġdid li jaqgħu taħt l-intervalli definiti tal-maturità residwa tal-obbligazzjonijiet korrispondenti.
   1. Formola: AE-MAT. Data ta’ maturità
      1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Assi gravati  Għall-fini ta’ din il-formola, assi gravati għandhom jinkludu dawn kollha li ġejjin:   1. l-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar (ara l-istruzzjoni għar-ringiela 010 tal-formola AE-ASS), li għandhom jiġu rrapportati skont l-ammont riportat tagħhom; 2. it-titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet (ara l-istruzzjoni għar-ringiela 240 tal-formola AE-COL), li għandhom jiġu rrapportati skont il-valur ġust.   Dawn l-ammonti għandhom jiġu mqassma bejn is-sett ta’ buckets ta’ maturità residwa kif speċifikat fil-kolonni skont il-maturità residwa tas-sors tal-gravami tiegħu (obbligazzjoni korrispondenti, obbligazzjoni kontinġenti jew tranżazzjoni ta’ self ta’ titoli). |
| 020 | Kollateral riċevut użat mill-ġdid (komponent riċevut)  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 130 tal-formola AE-COL u l-kolonna 040 tal-formola AE-SOU.  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammonti skont il-valur ġust tagħhom u jqassmuhom fost is-sett ta’ buckets ta’ maturità residwa kif speċifikat fil-kolonni skont il-maturità residwa tat-tranżazzjoni li permezz tagħha l-entità tkun irċeviet il-kollateral li qed jintuża mill-ġdid (komponent riċevut). |
| 030 | Kollateral riċevut użat mill-ġdid (komponent ta’ użu mill-ġdid)  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 130 tal-formola AE-COL u l-kolonna 040 tal-formola AE-SOU  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammonti skont il-valur ġust u jqassmuhom fost is-sett ta’ buckets ta’ maturità residwa kif speċifikat fil-kolonni skont il-maturità residwa tas-sors tal-gravami rispettiv (komponent ta’ użu mill-ġdid): obbligazzjoni korrispondenti, obbligazzjoni kontinġenti jew tranżazzjoni ta’ self ta’ titoli. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Maturità miftuħa  B’avviż ta’ jum, mingħajr data ta’ maturità speċifika |
| 020 | Mil-lum għall-għada  Data ta’ maturità ta’ mhux aktar minn jum 1 |
| 030 | >jum < =ġimgħa  Data ta’ maturità ta’ aktar minn jum iżda ta’ mhux aktar minn ġimgħa |
| 040 | >ġimgħa<=ġimgħatejn  Data ta’ maturità ta’ aktar minn ġimgħa iżda ta’ mhux aktar minn ġimgħatejn |
| 050 | >ġimgħatejn <=xahar  Data ta’ maturità ta’ aktar minn ġimgħatejn iżda ta’ mhux aktar minn xahar |
| 060 | >xahar <=tliet xhur  Data ta’ maturità ta’ aktar minn xahar iżda ta’ mhux aktar minn tliet xhur |
| 070 | >3 xhur <=6 xhur  Data ta’ maturità ta’ aktar minn tliet xhur iżda ta’ mhux aktar minn sitt xhur |
| 080 | >6 xhur<=sena  Data ta’ maturità ta’ aktar minn sitt xhur iżda ta’ mhux aktar minn sena |
| 090 | >sena <=sentejn  Data ta’ maturità ta’ aktar minn sena iżda ta’ mhux aktar minn sentejn |
| 100 | >sentejn <=3 snin  Data ta’ maturità ta’ aktar minn sentejn iżda ta’ mhux aktar minn tliet snin |
| 110 | >3 snin <=5 snin  Data ta’ maturità ta’ aktar minn tliet snin iżda ta’ mhux aktar minn ħames snin |
| 120 | >5 snin <=10 snin  Data ta’ maturità ta’ aktar minn ħames snin iżda ta’ mhux aktar minn għaxar snin |
| 130 | >10 snin  Data ta’ maturità ta’ aktar minn għaxar snin |

1. **Parti C: Gravami kontinġenti**
   1. Kummenti ġenerali
2. Din il-formola teħtieġ li l-istituzzjonijiet jikkalkulaw il-livell ta’ aggravar ta’ assi f’għadd ta’ xenarji ta’ stress.
3. Gravami kontinġenti tirreferi għall-assi addizzjonali li jista’ jkollhom bżonn jiġu ggravati meta l-istituzzjonijiet tar-rapportar jiffaċċjaw żviluppi avversi kkawżati minn avveniment estern li fuqu l-istituzzjoni tar-rapportar ma għandha l-ebda kontroll (inkluż deklassifikazzjoni, tnaqqis tal-valur ġust tal-assi gravati jew telf ġenerali ta’ fiduċja). F’dawn il-każijiet, l-istituzzjoni tar-rapportar teħtieġ li tagħmel gravami fuq assi addizzjonali bħala konsegwenza ta’ tranżazzjonijiet diġà eżistenti. L-ammont addizzjonali tal-assi gravati għandu jkun nett mill-impatt tat-tranżazzjonijiet ta’ ħħeġġjar tal-istituzzjoni kontra l-avvenimenti deskritti fix-xenarji ta’ stress imsemmija qabel.
4. Din il-formola tinkludi ż-żewġ xenarji li ġejjin għar-rapportar ta’ gravami kontinġenti li huma stipulati f’aktar dettall fil-punti 4.1.1. u 4.1.2. L-informazzjoni rrapportata għandha tkun l-istima raġonevoli tal-istituzzjoni bbażata fuq l-aħjar informazzjoni disponibbli.
5. Tnaqqis tal-valur ġust tal-assi gravati bi 30 %. Dan ix-xenarju jkopri biss tibdil fil-valur ġust sottostanti tal-assi, u l-ebda tibdil ieħor li jista' jkollu impatt fuq l-ammont riportat tagħhom bħal qligħ jew telf jew ħsara potenzjali minħabba r-rata tal-kambju. L-istituzzjoni tar-rapportar tista' mbagħad tiġi mġiegħla żżid il-kollateral sabiex iżżomm il-valur tal-kollateral kostanti.
6. Deprezzament ta’ 10 % tal-muniti kollha li fihom l-istituzzjoni għandha obbligazzjonijiet aggregati f’perċentwal ta’ 5 % jew aktar tal-obbligazzjonijiet totali tal-istituzzjoni.
7. Ix-xenarji għandhom jiġu rrapportati indipendentement minn xulxin, u anke deprezzamenti sinifikanti tal-munita għandhom jiġu rrapportati indipendentement mid-deprezzamenti ta’ muniti sinifikanti oħra. Għaldaqstant l-istituzzjonijiet ma għandhomx iqisu l-korrelazzjonijiet bejn ix-xenarji.
   * 1. Xenarju A: Tnaqqis ta’ 30 % tal-assi gravati
8. Għandu jiġi preżunt li l-valur tal-assi gravati kollha jonqos bi 30 %. Il-konsegwenti ħtieġa ta’ kollateral addizzjonali minħabba dan it-tnaqqis għandha tqis il-livelli eżistenti ta’ sovrakollateralizzazzjoni, b’tali mod li jinżamm biss il-livell minimu ta’ kollateralizzazzjoni. Il-ħtieġa ta’ kollateral addizzjonali għandha tqis ukoll ir-rekwiżiti kuntrattwali tal-kuntratti u tal-ftehimiet milquta, inklużi l-iskattaturi tal-limiti.
9. Għandhom jiġu inklużi biss kuntratti u ftehimiet, fejn hemm obbligu ġuridiku li jiġi pprovdut kollateral addizzjonali. Dan għandu jinkludi l-ħruġ ta’ bonds koperti fejn ikun hemm rekwiżit legali li jinżammu l-livelli minimi ta’ sovrakollateralizzazzjoni iżda l-ebda rekwiżit biex jinżammu l-livelli ta’ klassifikazzjoni eżistenti fuq il-bond kopert.
   * 1. Xenarju B: Deprezzament ta’ 10 % f’muniti sinifikanti
10. Munita hija sinifikanti jekk l-istituzzjoni tar-rapportar ikollha obbligazzjonijiet aggregati f’dik il-munita f’perċentwal ta’ 5 % jew aktar tal-obbligazzjonijiet totali tal-istituzzjoni.
11. Il-kalkolu tad-deprezzament ta’ 10 % għandu jqis kemm it-tibdil fuq in-naħa tal-assi kif ukoll fuq in-naħa tal-obbligazzjonijiet, jiġifieri jenfażizza d-diskrepanzi bejn l-assi u l-obbligazzjonijiet. Pereżempju, transazzjoni ta’ riakkwist f’USD ibbażata fuq assi fl-istess munita ma tikkawżax gravami addizzjonali, filwaqt li transazzjoni ta’ riakkwist f’USD ibbażata fuq assi f’EUR tikkawża gravami addizzjonali.
12. Dan il-kalkolu jkopri t-tranżazzjonijiet kollha li għandhom element trasversali bejn il-muniti.
    1. Formola: AE-CONT. Gravami kontinġenti
       1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi
13. Ara l-istruzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi tal-formola AE-SOU fil-punt 2.4.2 Il-kontenut tar-ringieli fil-formola AE-CONT ma jvarjax minn dak tal-formola AE-SOU.
    * 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Obbligazzjonijiet korrispondenti, obbligazzjonijiet kontinġenti jew titoli meħuda b'self  L-istess struzzjonijiet u *data* bħall-kolonna 010 tal-formola AE-SOU; l-ammont tal-obbligazzjonijiet finanzjarji korrispondenti, tal-obbligazzjonijiet kontinġenti (impenji ta’ self riċevuti u garanziji finanzjarji riċevuti) u tat-titoli mogħtija b’self b’kollateral mhux fi flus, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni  Kif imsemmi għal kull ringiela tal-formola, l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-obbligazzjonijiet finanzjarji skont l-ammont riportat tagħhom, l-obbligazzjonijiet kontinġenti skont il-valur nominal tagħhom u t-titoli mogħtija b’self b’kollateral mhux fi flus skont il-valur ġust tagħhom. |
| 020 | A. Ammont addizzjonali ta’ assi gravati  L-ammont addizzjonali ta’ assi li jsiru gravati minħabba dispożizzjoni legali, regolatorja jew kuntrattwali li tista’ tiġi skattata fil-każ tal-okkorrenza ta’ xenarju A  Skont l-istruzzjonijiet stabbiliti fil-Parti A ta’ dan l-Anness, l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw dawn l-ammonti skont l-ammont riportat tagħhom jekk l-ammont ikun relatat ma’ assi tal-istituzzjoni tar-rapportar jew skont il-valur ġust tagħhom jekk ikunu relatati ma’ kollateral riċevut. L-ammonti li jaqbżu l-assi u l-kollateral mhux gravati tal-istituzzjoni għandhom jiġu rrapportati skont il-valur ġust. |
| 030 | B. Ammont addizzjonali ta’ assi gravati. Munita sinifikanti 1  L-ammont addizzjonali ta’ assi li jistgħu jsiru gravati minħabba dispożizzjoni legali, regolatorja jew kuntrattwali li tista’ tiġi skattata f’każ ta’ deprezzament ta’ munita sinifikanti numru 1 fix-xenarju B  Ara r-regoli dwar it-tipi ta’ ammonti fir-ringiela 020. |
| 040 | B. Ammont addizzjonali ta’ assi gravati. Munita sinifikanti 2  L-ammont addizzjonali ta’ assi li jistgħu jsiru gravati minħabba dispożizzjoni legali, regolatorja jew kuntrattwali li tista’ tiġi skattata f’każ ta’ deprezzament ta’ munita sinifikanti numru 2 fix-xenarju B  Ara r-regoli dwar it-tipi ta’ ammonti fir-ringiela 020. |

1. **Parti D: Bonds koperti**
   1. Kummenti ġenerali
2. L-informazzjoni f’din il-formola għandha tiġi rrapportata għall-bonds koperti kollha konformi mal-UCITS maħruġa mill-istituzzjoni tar-rapportar. Bonds koperti li huma konformi mal-UCITS huma l-bonds imsemmija fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 52(4) tad-Direttiva 2009/65/KE. Dawn huma bonds koperti li jinħarġu mill-istituzzjoni tar-rapportar jekk fir-rigward tagħhom l-liġi timponi fuq l-istituzzjoni tar-rapportar superviżjoni pubblika speċjali maħsuba biex tipproteġi t-titolari tal-bonds u jekk għal tali bonds koperti s-somom li jirriżultaw mill-ħruġ ta’ dawk il-bonds għandhom jiġu investiti, f’konformità mal-liġi f’assi li, tul il-perjodu kollu tal-validità tal-bonds, ikunu jistgħu jkopru pretensjonijiet marbuta mal-bonds u li, fil-każ tal-insolvenza tal-emittent, jintużaw fuq bażi prijoritarja għar-rimborż tal-kapital u għall-ħlas tal-imgħax akkumulat.
3. Bonds koperti maħruġa minn jew f’isem l-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex bonds koperti konformi mal-USITS ma għandhomx jiġu rrapportati fil-formoli AE-CB.
4. Ir-rapportar għandu jkun ibbażat fuq is-sistema statutorja tal-bonds koperti, jiġifieri l-qafas legali li japplika għall-programm ta’ bonds koperti.
   1. Formola: AE-CB. Ħruġ ta’ bonds koperti
      1. Struzzjonijiet dwar l-assi-z

|  |  |
| --- | --- |
| assi-z | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Identifikatur tal-pula ta’ kopertura (miftuħ)  L-identifikatur tal-pula ta’ kopertura għandu jikkonsisti fl-isem jew fl-abbrevjazzjoni mhux ambigwa tal-entità emittenti tal-pula ta’ kopertura u d-denominazzjoni tal-pula ta’ kopertura li individwalment hija soġġetta għall-miżuri protettivi rilevanti għall-bonds koperti. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Ammont nominali  L-ammont nominali għandu jkun is-somma ta’ pretensjonijiet għall-ħlas tal-kapital, determinat skont ir-regoli statutorji rispettivi tar-reġim ta’ bonds koperti li japplikaw għad-determinazzjoni ta’ kopertura suffiċjenti. |
| 020 | Valur preżenti (swap) / Valur tas-suq  Il-valur preżenti (swap) għandu jkun is-somma tal-pretensjonijiet għall-ħlas ta’ kapital u ta’ mgħax, kif skontat minn kurva tar-rendiment mingħajr riskju speċifika għall-muniti barranin, kif stabbilit skont ir-regoli statutorji rispettivi tar-reġim ta’ bonds koperti li japplikaw għad-determinazzjoni ta’ kopertura suffiċjenti.  Għall-kolonni 080 u 210 li jirreferu għal pożizzjonijiet ta’ derivattivi ta’ pula ta’ kopertura, għandu jiġi rrapportat il-valur tas-suq. |
| 030 | Valur speċifiku għall-assi  Il-valur speċifiku għall-assi għandu jkun il-valur ekonomiku tal-assi fil-pula ta’ kopertura, kif jista’ jiġi deskritt b’valur ġust skont l-IFRS 13, bħala valur tas-suq osservabbli minn tranżazzjonijiet eżegwiti fi swieq likwidi, jew bħala valur preżenti li jiskonta l-flussi tal-flus futuri ta’ assi permezz ta’ kurva tar-rata tal-imgħax speċifika għall-assi. |
| 040 | Ammont riportat  L-ammont riportat ta’ obbligazzjoni ta’ bond kopert jew ta’ assi fil-pula ta’ kopertura għandu jkun il-valur kontabilistiku tal-emittent tal-bond kopert. |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 010 | Konformità mal-Artikolu 129 tas-CRR? [IVA/LE]  L-istituzzjonijiet għandhom jispeċifikaw jekk l-pula ta’ kopertura tissodisfax ir-rekwiżiti stipulati fl-Artikolu 129 tas-CRR sabiex tkun eliġibbli għat-trattament preferenzjali stipulati fl-Artikolu 129(4) u (5) ta’ dak ir-Regolament. |
| 012 | Jekk IVA, indika l-klassi tal-assi primarja tal-pula ta’ kopertura  Jekk l-pula ta’ kopertura hija eliġibbli għat-trattament preferenzjali kif stipulat fl-Artikolu 129(4) u (5) tas-CRR (wieġeb IVA fil-kolonna 011), il-klassi tal-assi primarja tal-pula ta’ kopertura għandha tiġi indikata f’din il-kaxxa. Il-klassifikazzjoni fl-Artikolu 129(1) ta’ dak ir-Regolament għandha tintuża għal dan l-iskop u għandu jiġi indikat il-kodiċi pertinenti “a”, “b”, “c”, “d”, “e”, “f” jew “g”. Il-kodiċi “h” jiġi applikat meta l-klassi tal-assi primarja tal-pula ta’ kopertura ma taqa' taħt ebda kategorija preċedenti. |
| 020-140 | Obbligazzjonijiet ta’ bonds koperti  Obbligazzjonijiet ta’ bonds koperti għandhom ikunu l-obbligazzjonijiet li l-entità emittenti sostniet minħabba l-ħruġ ta’ bonds koperti u jestendu għall-pożizzjonijiet kollha kif definit fir-reġim statutorju rispettiv ta’ bonds koperti li huma soġġetti għall-miżuri protettivi rilevanti ta’ bonds koperti (dan jista', pereżempju, jinkludi titoli fiċ-ċirkolazzjoni kif ukoll il-pożizzjoni ta’ kontropartijiet tal-emittent tal-bonds koperti f’pożizzjonijiet tad-derivattivi, mill-perspettiva tal-emittent tal-bonds koperti, b’valur tas-suq negattiv attribwit għall-pula ta’ kopertura u ttrattati bħala obbligazzjonijiet ta’ bonds koperti skont ir-reġim statutorju rilevanti ta’ bonds koperti). |
| 020 | Data tar-rapportar  L-ammonti ta’ obbligazzjonijiet ta’ bonds koperti, esklużi l-pożizzjonijiet ta’ derivattivi tal-pula ta’ kopertura, skont id-diversi intervalli ta’ dati futuri |
| 030 | + 6 xhur  Id-data “+ 6 xhur” għandha tkun il-punt fiż-żmien 6 xhur wara d-data ta’ referenza ta’ rapportar. L-ammonti għandhom jiġu pprovduti bis-suppożizzjoni li ma jkun hemm ebda tibdil fl-obbligazzjonijiet tal-bonds koperti meta mqabbel mad-data ta’ referenza ta’ rapportar ħlief għall-amortizzazzjoni. Fin-nuqqas ta’ skeda fissa ta’ pagamenti, il-maturità mistennija għall-ammonti pendenti dovuti f’dati futuri għandha tintuża b’mod konsistenti. |
| 040-070 | + 12-il xahar - + 10 snin  L-istess bħala “+ 6 xhur” (il-kolonna 030) għall-punt fiż-żmien rispettiv mid-data ta’ referenza ta’ rapportar |
| 080 | Pożizzjonijiet ta’ derivattivi ta’ pula ta’ kopertura b’valur tas-suq negattiv  Il-valur tas-suq nett negattiv tal-pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura li mill-perspettiva tal-emittent tal-bonds koperti għandhom valur tas-suq nett negattiv  Il-pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura għandhom ikunu dawk il-pożizzjonijiet ta’ derivattivi netti li skont ir-reġim statutorju rilevanti ta’ bonds koperti jkunu ġew inklużi fil-pula ta’ kopertura u huma soġġetti għall-miżuri protettivi rispettivi ta’ bonds koperti b’mod li tali pożizzjonijiet derivattivi b’valur tas-suq negattiv jeħtieġu kopertura minn assi eliġibbli fil-pula ta’ kopertura.  Il-valur tas-suq nett negattiv għandu jiġi rrapportat għad-data ta’ referenza ta’ rapportar biss. |
| 090-140 | Klassifikazzjoni tal-kreditu esterna fuq bonds koperti  L-istituzzjonijiet għandhom jipprovdu informazzjoni dwar il-klassifikazzjonijiet tal-kreditu esterni fuq il-bond kopert rispettiv, kif jeżistu fid-data tar-rapportar. |
| 090 | Aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 1  Jekk fid-data tar-rapportar ikun hemm klassifikazzjoni tal-kreditu ta’ mill-inqas aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu, l-istituzzjonijiet għandhom jipprovdu l-isem ta’ waħda minn dawn l-aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu. Jekk fid-data tar-rapportar ikun hemm klassifikazzjonijiet tal-kreditu minn aktar minn tliet aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu, it-tliet aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu li lilhom tkun ingħatat informazzjoni għandhom jintgħażlu abbażi tal-prevalenza rispettiva tagħhom fis-suq. |
| 100 | Klassifikazzjoni tal-kreditu 1  Il-klassifikazzjoni tal-kreditu maħruġa mill-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu rrapportata fil-kolonna 090 dwar il-bond kopert fid-data ta’ referenza ta’ rapportar  Jekk ikun hemm klassifikazzjonijiet tal-kreditu ta’ terminu twil u ta’ terminu qasir mill-istess aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu, għandha tiġi rrapportata l-klassifikazzjoni tal-kreditu ta’ terminu twil. Il-klassifikazzjoni tal-kreditu li trid tiġi rrapportata għandha tinkludi kwalunkwe modifikatur. |
| 110, 130 | Aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 2 u aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 3  Fil-każ ta’ aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu oħra li jkunu ħarġu klassifikazzjonijiet tal-kreditu dwar il-bond kopert fid-data ta’ referenza ta’ rapportar għandha tiġi rapportata l-istess informazzjoni rrapportata mill-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 1 (il-kolonna 090) |
| 120, 140 | Klassifikazzjoni tal-kreditu 2 u klassifikazzjoni tal-kreditu 3  Fil-każ ta’ klassifikazzjonijiet tal-kreditu oħra maħruġa minn aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 2 u 3 dwar il-bond kopert disponibbli fid-data ta’ referenza tar-rapportar għandha tiġi rapportata l-istess informazzjoni bħall-klassifikazzjoni tal-kreditu 1 (il-kolonna 100) |
| 150-250 | Pula ta’ kopertura  Il-pula ta’ kopertura għandha tikkonsisti fil-pożizzjonijiet kollha, inklużi l-pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura, mill-perspettiva tal-emittent tal-bond kopert, b’valur tas-suq nett pożittiv, li huma soġġetti għall-miżuri protettivi rispettivi tal-bond kopert. |
| 150 | Data tar-rapportar  L-ammonti tal-assi fil-pula ta’ kopertura, minbarra pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura  Dan l-ammont għandu jinkludi r-rekwiżiti minimi ta’ sovrakollateralizzazzjoni flimkien ma’ kull sovrakollateralizzazzjoni addizzjonali li taqbeż il-minimu, sal-punt soġġett għall-miżuri protettivi rispettivi tal-bond kopert. |
| 160 | + 6 xhur  Id-data tar-rapportar “+ 6 xhur” għandha tkun il-punt fiż-żmien 6 xhur wara d-data ta’ referenza tar-rapportar. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammonti bis-suppożizzjoni li mhu se jkun hemm l-ebda tibdil fil-pula ta’ kopertura meta mqabbel mad-data tar-rapportar ħlief għall-amortizzazzjoni. Fin-nuqqas ta’ skeda fissa ta’ pagamenti, il-maturità mistennija għall-ammonti pendenti dovuti f’dati futuri għandha tintuża b’mod konsistenti. |
| 170-200 | + 12-il xahar - + 10 snin  L-istess bħala “+ 6 xhur” (il-kolonna 160) għall-punt fiż-żmien rispettiv mid-data ta’ referenza ta’ rapportar |
| 210 | Pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura b’valur tas-suq nett pożittiv  Il-valur tas-suq nett pożittiv ta’ pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura li, mill-perspettiva tal-emittent tal-bond kopert, għandhom valur tas-suq nett pożittiv  Il-pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura għandhom ikunu dawk il-pożizzjonijiet ta’ derivattivi netti li skont ir-reġim statutorju rilevanti tal-bonds koperti jkunu ġew inklużi fil-pula ta’ kopertura u huma soġġetti għall-miżuri protettivi rispettivi tal-bonds koperti b’tali mod li pożizzjonijiet ta’ derivattivi b’valur tas-suq pożittiv ma jkunux jagħmlu parti mill-patrimonju ġenerali tal-insolvenza tal-emittent tal-bonds koperti.  Il-valur tas-suq nett pożittiv għandu jiġi rrapportat biss għad-data ta’ rapportar. |
| 220-250 | Ammonti tal-pula ta’ kopertura li jaqbżu r-rekwiżiti ta’ kopertura minima  L-ammonti tal-pula ta’ kopertura, inklużi pożizzjonijiet ta’ derivattivi inklużi fil-pula ta’ kopertura b’valuri tas-suq netti pożittivi, li jaqbżu r-rekwiżiti ta’ kopertura minima (sovrakollateralizzazzjoni) |
| 220 | Skont ir-reġim statutorju tal-bonds koperti rilevanti  L-ammonti ta’ sovrakollateralizzazzjoni meta mqabbla mal-kopertura minima meħtieġa mir-reġim statutorju tal-bonds koperti rilevanti |
| 230-250 | Skont il-metodoloġija tal-aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu biex tinżamm il-klassifikazzjoni tal-kreditu esterna attwali fuq bonds koperti  L-ammonti ta’ sovrakollateralizzazzjoni mqabbla mal-livell li, skont l-informazzjoni disponibbli għall-emittent tal-bonds koperti dwar il-metodoloġija tal-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu rispettiva, jikkostitwixxu l-minimu neċessarju biex tinżamm il-klassifikazzjoni tal-kreditu eżistenti maħruġa mill-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu rispettiva |
| 230 | Aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 1  L-ammonti ta’ sovrakollateralizzazzjoni mqabbla mal-livell li, skont l-informazzjoni disponibbli għall-emittent tal-bonds koperti dwar il-metodoloġija tal-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 1 (il-kolonna 090), jikkostitwixxu l-minimu neċessarju biex tinżamm il-klassifikazzjoni tal-kreditu 1 (il-kolonna 100). |
| 240-250 | Aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 2 u aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 3  L-istruzzjonijiet għall-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 1 (il-kolonna 230) għandhom japplikaw ukoll għall-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 2 (il-kolonna 110) u għall-aġenzija tal-klassifikazzjoni tal-kreditu 3 (il-kolonna 130). |

1. **Parti E: *Data* avvanzata**
   1. Kummenti ġenerali
2. Il-parti E ssegwi l-istess struttura bħal tal-formoli tal-ħarsa ġenerali lejn il-gravami fil-Parti A b’formoli differenti għall-gravami tal-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar u għall-kollateral riċevut: AE-ADV1 u AE-ADV2 rispettivament. Konsegwentement, obbligazzjonijiet korrispondenti, jikkorrispondu għall-obbligazzjonijiet li huma garantiti mill-assi gravati u ma tista' teżisti l-ebda relazzjoni ta’ “wieħed ma’ wieħed”.
   1. Formola: AE-ADV1. Formola avvanzat għall-assi tal-istituzzjoni tar-rapportar
      1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Ringieli | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010-020 | Finanzjament mill-banek ċentrali (ta’ kull tip, inklużi riakkwisti)  Kull tip ta’ obbligazzjoni tal-istituzzjoni tar-rapportar fejn il-kontroparti tat-tranżazzjoni hija bank ċentrali  Assi li jkunu ġew pjazzati minn qabel ma’ banek ċentrali ma għandhomx jiġux trattati bħala assi gravati ħlief f'każijiet fejn il-bank ċentrali jippermetti l-irtirar tal-assi pjazzati biss b'approvazzjoni minn qabel. Għal garanziji finanzjarji mhux użati, il-parti mhux użata, jiġifieri, l-ammont ’il fuq mill-minimu meħtieġ mill-bank ċentrali, għandha tiġi allokata fuq bażi prorata fost l-assi pjazzati fil-bank ċentrali. |
| 030-040 | Derivattivi nnegozjati fil-borża  L-ammont riportat tad-derivattivi kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar li huma obbligazzjonijiet finanzjarji, sakemm dawn id-derivattivi jkunu kkwotati jew negozjati f’borża tal-investimenti rikonoxxuta jew speċifika u jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 050-060 | Derivattivi barra l-Borża  L-ammont riportat tad-derivati kollateralizzati tal-istituzzjoni tar-rapportar li huma obbligazzjonijiet finanzjarji, sa fejn dawn id-derivattivi jiġu nnegozjati barra l-borża u jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni; l-istess struzzjoni fir-ringiela 030 tal-formola AE-SOU |
| 070-080 | Ftehimiet ta’ riakkwist  L-ammont riportat tal-ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar fejn il-kontroparti tat-tranżazzjoni mhijiex bank ċentrali, sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni  Fil-każ ta’ ftehimiet ta’ riakkwist bejn tliet partijiet, għandu jiġi segwit l-istess trattament bħal fil-każ tal-ftehimiet ta’ riakkwist sa fejn dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu aggravar ta’ assi għall-istituzzjoni tar-rapportar. |
| 090-100 | Depożiti kollateralizzati għajr ftehimiet ta’ riakkwist  L-ammont riportat tad-depożiti kollateralizzati għajr ftehimiet ta’ riakkwist tal-istituzzjoni tar-rapportar fejn il-kontroparti tat-tranżazzjoni mhijiex bank ċentrali, sa fejn dawn id-depożiti jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni |
| 110-120 | Titoli ta’ bonds koperti maħruġa  Ara l-istruzzjonijiet fir-ringiela 100 tal-formula AE-SOU. |
| 130-140 | Titolizzazzjonijiet maħruġa  Ara l-istruzzjonijiet fir-ringiela 110 tal-formula AE-SOU. |
| 150-160 | Titoli ta’ dejn maħruġa għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet  L-ammont riportat tat-titoli ta’ dejn maħruġa mill-istituzzjoni tar-rapportar għajr bonds koperti u titolizzazzjonijiet sa fejn dawn it-titoli maħruġa jinvolvu aggravar ta’ assi għal dik l-istituzzjoni  Fil-każ li l-istituzzjoni tar-rapportar tkun żammet xi titoli ta’ dejn maħruġa, kemm mid-data tal-ħruġ jew suċċessivament bħala riżultat ta’ riakkwist, dawn it-titoli miżmuma ma għandhomx jiġu inklużi taħt din l-entrata. Barra minn hekk, il-kollateral assenjat lilhom għandu jiġu kklassifikat bħala mhux gravat għall-fini ta’ dan il-formola. |
| 170-180 | Sorsi oħra ta’ gravami  Ara l-istruzzjonijiet fir-ringiela 120 tal-formula AE-SOU. |
| 190 | Total tal-assi gravati  Għal kull tip ta’ assi speċifikat fir-ringieli tal-formola AE-ADV1, l-ammont riportat tal-assi miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma gravati |
| 200 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Għal kull tip ta’ assi speċifikat fir-ringieli tal-formola AE-ADV1, l-ammont riportat tal-assi miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li huma gravati u li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 210 | Total ta’ assi mhux gravati  Għal kull tip ta’ assi speċifikat fir-ringieli tal-formola AE-ADV1, l-ammont riportat tal-assi miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex gravati  L-ammont riportat għandu jfisser l-ammont rapportat fuq in-naħa tal-assi tal-karta bilanċjali. |
| 220 | li minnhom: eliġibbli għall-banek ċentrali  Għal kull tip ta’ assi speċifikat fir-ringieli tal-formola AE-ADV1, l-ammont riportat tal-assi miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar li mhumiex gravati u li huma eliġibbli għal operazzjonijiet ma’ dawk il-banek ċentrali li għalihom l-istituzzjoni tar-rapportar għandha aċċess  Istituzzjonijiet tar-rapportar li ma jistgħux jistabbilixxu jekk entrata hijiex eliġibbli għall-banek ċentrali, pereżempju ġurisdizzjonijiet li joperaw mingħajr definizzjoni ċara ta’ assi tal-bank ċentrali eliġibbli għal riakkwist jew li ma għandhomx aċċess għal suq ta’ riakkwist tal-bank ċentrali li jiffunzjona kontinwament, jistgħu jastjenu milli jirrapportaw l-ammont assoċjat għal dik l-entrata, jiġifieri jħallu l-parti tar-rapportar vojta. |
| 230 | Assi gravati + mhux gravati  Għal kull tip ta’ assi speċifikat fir-ringieli tal-formola AE-ADV1, l-ammont riportat tal-assi miżmuma mill-istituzzjoni tar-rapportar |

* + 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Self b’avviż ta’ jum  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 020 tal-formola AE-ASS. |
| 020 | Strumenti azzjonarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 030 tal-formola AE-ASS. |
| 030 | Total  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 040 tal-formola AE-ASS. |
| 040 | li minnhom: bonds koperti  Ara kif deskritt fl-istruzzjonijiet għar-ringiela 050 tal-formola AE-ASS. |
| 050 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Bonds koperti kif deskritt fl-istruzzjonijiet għar-ringiela 050 tal-formola AE-ASS li jinħarġu minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 060 | li minnhom: titolizzazzjonijiet  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 060 tal-formola AE-ASS. |
| 070 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Titolizzazzjonijiet kif deskritt fl-istruzzjonijiet għar-ringiela 060 tal-formola AE-ASS li jinħarġu minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 080 | li minnhom: maħruġa minn gvernijiet ġenerali  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 070 tal-formola AE-ASS. |
| 090 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 080 tal-formola AE-ASS. |
| 100 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 090 tal-formola AE-ASS. |
| 110 | Banek ċentrali u gvernijiet ġenerali  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil bank ċentrali jew lil gvern ġenerali |
| 120 | Korporazzjonijiet finanzjarji  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil korporazzjonijiet finanzjarji |
| 130 | Korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji |
| 140 | li minnhom: Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum garantiti b’Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli mogħtija lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji |
| 150 | Unitajiet domestiċi  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum mogħtija lil unitajiet domestiċi |
| 160 | li minnhom: Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli  Self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum garantiti b’Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli mogħtija lil unitajiet domestiċi |
| 170 | Assi oħrajn  Ara l-istruzzjoni għar-ringiela 120 tal-formola AE-ASS. |
| 180 | Total  Ara l-istruzzjoni għar-ringiela 010 tal-formola AE-ASS. |

* 1. Formola: AE-ADV2. Formola avvanzata għall-kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar
     1. Struzzjonijiet dwar ringieli speċifiċi

1. Ara l-punt 6.2.1 minħabba li l-istruzzjonijiet huma simili għaż-żewġ formoli.
   * 1. Struzzjonijiet dwar kolonni speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| Kolonni | Referenzi ġuridiċi u struzzjonijiet |
| 010 | Self b’avviż ta’ jum  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 140 tal-formola AE-COL. |
| 020 | Strumenti azzjonarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 150 tal-formola AE-COL. |
| 030 | Total  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 160 tal-formola AE-COL. |
| 040 | li minnhom: bonds koperti  Ara l-istruzzjonijiet fir-ringiela 170 tal-formola AE-COL. |
| 050 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ bonds koperti maħruġa minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 060 | li minnhom: titolizzazzjonijiet  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 180 tal-formola AE-COL. |
| 070 | li minnhom: maħruġa minn entitajiet oħrajn tal-grupp  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ titolizzazzjonijiet maħruġa minn xi entità fl-ambitu tal-konsolidament prudenzjali |
| 080 | li minnhom: maħruġa minn gvernijiet ġenerali  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 190 tal-formola AE-COL. |
| 090 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet finanzjarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 200 tal-formola AE-COL. |
| 100 | li minnhom: maħruġa minn korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 210 tal-formola AE-COL. |
| 110 | Banek ċentrali u gvernijiet ġenerali  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil bank ċentrali jew lil gvernijiet ġenerali |
| 120 | Korporazzjonijiet finanzjarji  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil korporazzjonijiet finanzjarji |
| 130 | Korporazzjonijiet mhux finanzjarji  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji |
| 140 | li minnhom: Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar li huwa self u avvanzi kollateralizzati bi proprjetà immobbli mogħtija lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji,għajr self b’avviż ta’ jum |
| 150 | Unitajiet domestiċi  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ self u avvanzi oħra għajr self b’avviż ta’ jum mogħti lil unitajiet domestiċi |
| 160 | li minnhom: Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli  Kollateral riċevut mill-istituzzjoni tar-rapportar fil-forma ta’ self u avvanzi għajr self b’avviż ta’ jum garantit b’Self kollateralizzat bi Proprjetà Immobbli mogħti lill-unitajiet domestiċi |
| 170 | Assi oħrajn  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 230 tal-formola AE-COL. |
| 180 | Titoli ta’ dejn proprji maħruġa għajr bonds koperti jew titolizzazzjonijiet proprji  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringiela 240 tal-formola AE-COL. |
| 190 | Total  Ara l-istruzzjonijiet għar-ringieli 130 u 140 tal-formola AE-COL. |

1. Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta’ Ġunju 2013 dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta’ ċerti tipi ta’ impriżi, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li tħassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (ĠU L 182, 29.6.2013, p. 19). [↑](#footnote-ref-1)