RO

ANEXA II

„ANEXA II

**INSTRUCȚIUNI PENTRU RAPORTAREA PRIVIND FONDURILE PROPRII ȘI CERINȚELE DE FONDURI PROPRII**

**PARTEA II: INSTRUCȚIUNI AFERENTE FORMULARELOR**

(…)

6. Evaluare prudentă (PruVal)

6.1. C 32.01 - Evaluarea prudentă: active și datorii evaluate la valoarea justă (PruVal 1)

6.1.1. Observații generale

176. Acest formular se completează de către toate instituțiile, indiferent dacă au adoptat sau nu abordarea simplificată pentru determinarea ajustărilor suplimentare ale evaluării (AVA). Acest formular se concentrează pe valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă utilizată pentru a determina dacă s-au îndeplinit sau nu condițiile prevăzute la articolul 4 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 al Comisiei[[1]](#footnote-1) pentru utilizarea abordării simplificate în vederea stabilirii AVA.

177. În ceea ce privește instituțiile care utilizează abordarea simplificată, acest formular prezintă totalul AVA de dedus din fondurile proprii în temeiul articolelor 34 și 105 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se prevede la articolul 5 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, care se raportează în consecință pe rândul 0290 din formularul C 01.00.

6.1.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| **Coloane** | |
| 0010 | **ACTIVE ȘI DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă, conform situațiilor financiare întocmite conform cadrului contabil aplicabil, astfel cum se menționează la articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, înainte de efectuarea oricărei deduceri în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | **DIN CARE: portofoliul de tranzacționare**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă, astfel cum a fost raportată la 010, corespunzătoare pozițiilor deținute în portofoliul de tranzacționare. |
| 0030-0070 | **ACTIVE ȘI DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ EXCLUSE DIN CAUZA IMPACTULUI PARȚIAL ASUPRA FONDURILOR PROPRII DE NIVEL 1 DE BAZĂ**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă excluse în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | **Perfect corespondente**  Activele și datoriile de semn opus perfect corespondente evaluate la valoarea justă excluse în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0040 | **Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**  Pentru pozițiile care fac obiectul contabilității de acoperire împotriva riscurilor în temeiul cadrului contabil aplicabil, valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă excluse proporțional cu impactul variației evaluării relevante asupra fondurilor proprii de nivel 1 de bază în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0050 | **Filtre PRUDENȚIALE**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă excluse în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 ca urmare a aplicării tranzitorii a filtrelor prudențiale menționate la articolele 467 și 468 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0060 | **Altele**  Orice alte poziții excluse în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 ca urmare a ajustărilor la valoarea contabilă care au doar un efect proporțional asupra fondurilor proprii de nivel 1 de bază.  Pe acest rând se înscriu informații doar în cazuri rare, atunci când elementele excluse în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 nu pot fi încadrate în coloana 0030, 0040 sau 0050 din acest formular. |
| 0070 | **Observații în cazul rubricii „altele”**  Se prezintă principalele motive pentru excluderea pozițiilor raportate în coloana 0060. |
| 0080 | **Active și datorii EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ incluse în pragul prevăzut la ARTICOLUL 4 ALINEATUL (1)**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse efectiv în calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | **DIN CARE: portofoliul de tranzacționare**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă, astfel cum a fost raportată în coloana 0080, corespunzătoare pozițiilor deținute în portofoliul de tranzacționare. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rânduri** | |
| 0010-0210 | Definițiile acestor categorii sunt conforme cu cele ale rândurilor corespunzătoare din formularele FINREP 1.1 și 1.2. |
| 0010 | **1 TOTAL ACTIVE ȘI DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ**  Totalul activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă raportat pe rândurile 0020-0210. |
| 0020 | **1.1 TOTAL ACTIVE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ**  Totalul activelor evaluate la valoarea justă raportat pe rândurile 0030-0140.  Informațiile din celulele relevante ale rândurilor 0030-0130 se raportează în conformitate cu formularul FINREP F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare, în funcție de standardele aplicabile ale instituției:   * IFRS, astfel cum au fost aprobate de Uniune în aplicarea Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului („IFRS UE”)[[2]](#footnote-2); * standardele naționale de contabilitate compatibile cu IFRS UE „GAAP naționale compatibile cu IFRS”) sau * GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului (FINREP „GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului”). |
| 0030 | **1.1.1 ACTIVE FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII**  IFRS 9. Apendicele A.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0050 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0040 | **1.1.2 ACTIVE FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII**  Articolele 32 și 33 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; partea 1.17 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Informațiile raportate pe acest rând corespund activelor evaluate la valoarea justă care sunt incluse în valoarea raportată pe rândul 0091 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0050 | **1.1.3 ACTIVE FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**  IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0096 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0060 | **1.1.4 ACTIVE FINANCIARE DESEMNATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**  IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5; articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatul (6) din Directiva 2013/34/UE.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0100 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0070 | **1.1.5 ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**  IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0141 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0080 | **1.1.6 ACTIVE FINANCIARE NEDERIVATE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**  Articolul 36 alineatul (2) din Directiva 86/635/CEE a Consiliului. Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0171 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0090 | **1.1.7 ACTIVE FINANCIARE NEDERIVATE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN CAPITALURI PROPRII**  Articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatul (8) din Directiva 2013/34/UE.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0175 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0100 | **1.1.8 ALTE ACTIVE FINANCIARE NEDERIVATE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII**  Articolul 37 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; articolul 12 alineatul (7) of Directiva 2013/34/UE; partea 1.20 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Informațiile raportate pe acest rând corespund activelor evaluate la valoarea justă care sunt incluse în valoarea raportată pe rândul 0234 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0110 | **1.1.9 INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE – CONTABILITATEA DE ACOPERIRE ÎMPOTRIVA RISCURILOR**  IFRS 9.6.2.1; partea 1.22 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare; articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatele (6) și (8) din Directiva 2013/34/UE; IAS 39.9.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0240 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0120 | **1.1.10 VARIAȚIA VALORII JUSTE A ELEMENTELOR ACOPERITE ÎMPOTRIVA RISCURILOR DIN PORTOFOLIUL DE ACOPERIRE A RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII**  IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8; articolul 8 alineatele (5) și (6) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului[[3]](#footnote-3). Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0250 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0130 | **1.1.11 INVESTIȚII ÎN FILIALE, ASOCIERI ÎN PARTICIPAȚIE ȘI ENTITĂȚI ASOCIATE**  IAS 1.54(e); părțile 1.21 și 2.4 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare; articolul 4 punctele 7 și 8 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; articolul 2 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0260 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0140 | **1.1.12 (-) MARJE DE AJUSTARE PENTRU TRANZACȚIONAREA ACTIVELOR LA VALOAREA JUSTĂ**  Partea 1.29 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0375 din formularul F 01.01 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0142 | **1.1.13 ALTE ACTIVE**  Active astfel cum sunt menționate în partea 2 punctele 5 și 6 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, în măsura în care sunt evaluate la o valoare justă. |
| 0143 | **1.1.14 ACTIVE IMOBILIZATE ȘI GRUPURI DESTINATE CEDĂRII, CLASIFICATE DREPT DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**  Active astfel cum sunt menționate în partea 2 punctul 7 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, în măsura în care sunt evaluate la o valoare justă. |
| 0150 | **1.2 TOTAL DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ**  Totalul datoriilor evaluate la valoarea justă raportat pe rândurile 0160-0210.  Informațiile din celulele relevante ale rândurilor 0150-0190 se raportează în conformitate cu formularul FINREP F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare, în funcție de standardele aplicabile ale instituției:   * IFRS, astfel cum au fost aprobate de Uniune în aplicarea Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 („IFRS UE”); * standardele naționale de contabilitate compatibile cu IFRS UE „GAAP naționale compatibile cu IFRS”) * sau GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului (FINREP „GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului”). |
| 0160 | **1.2.1 DATORII FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII**  IFRS 7.8 (e)(ii); IFRS 9.BA.6.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0010 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0170 | **1.2.2 DATORII FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII**  Articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatele (3) și (6) din Directiva 2013/34/UE.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0061 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0180 | **1.2.3 DATORII FINANCIARE DESEMNATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**  IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2; articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatul (6) din Directiva 2013/34/UE; IAS 39.9.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0070 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0190 | **1.2.4 INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE – CONTABILITATEA DE ACOPERIRE ÎMPOTRIVA RISCURILOR**  IFRS 9.6.2.1; partea 1.26 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare; articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6) și alineatul (8) litera (a) din Directiva 2013/34/UE.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0150 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0200 | **1.2.5 VARIAȚIA VALORII JUSTE A ELEMENTELOR ACOPERITE ÎMPOTRIVA RISCURILOR DIN PORTOFOLIUL DE ACOPERIRE A RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII**  IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8; articolul 8 alineatele (5) și (6) din Directiva 2013/34/UE; partea 2.8 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0160 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0210 | **1.2.6 MARJE DE AJUSTARE PENTRU TRANZACȚIONAREA DATORIILOR LA VALOAREA JUSTĂ**  Partea 1.29 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Informațiile raportate pe acest rând corespund celor de pe rândul 0295 din formularul F 01.02 din anexele III și IV la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0220 | **1.2.7 ALTE DATORII**  Datorii astfel cum sunt menționate în partea 2 punctul 13 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, în măsura în care sunt evaluate la o valoare justă. |
| 0230 | **1.2.8 DATORII INCLUSE ÎN GRUPURI DESTINATE CEDĂRII, CLASIFICATE DREPT DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**  Datorii astfel cum sunt menționate în partea 2 punctul 14 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, în măsura în care sunt evaluate la o valoare justă. |

6.2. C 32.02 - Evaluarea prudentă: abordarea de bază (PruVal 2)

6.2.1. Observații generale

178. Scopul acestui formular este de a oferi informații cu privire la componența totalului AVA care se va deduce din fondurile proprii în temeiul articolelor 34 și 105 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, alături de informații relevante cu privire la evaluarea contabilă a pozițiilor care conduc la stabilirea AVA.

179. Acest formular se completează de către toate instituțiile:

(a) care trebuie să utilizeze abordarea de bază deoarece depășesc pragul menționat la articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, fie pe bază individuală, fie pe bază consolidată, astfel cum se prevede la articolul 4 alineatul (3) din regulamentul respectiv sau

(b) care au ales să aplice abordarea de bază în pofida faptului că nu depășesc pragul.

180. În sensul acestui formular, „incertitudine privind evoluția ascendentă” înseamnă: conform articolului 8 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, AVA se calculează ca diferența dintre valoarea justă și o evaluare prudentă care este determinată pe baza unei încrederi de 90 % că instituțiile pot ieși din expunere în acel punct sau într-un punct mai bun din intervalul noțional al valorilor plauzibile. Valoarea ascendentă sau „incertitudinea privind evoluția ascendentă” este punctul opus în distribuția valorilor plauzibile în care instituțiile sunt doar 10 % încrezătoare că pot ieși din poziție în acel punct sau într-un punct mai bun. Incertitudinea privind evoluția ascendentă se calculează și se agregă pe aceeași bază ca și totalul AVA, dar substituind nivelul de certitudine de 10 % cu cel de 90 % utilizat pentru determinarea totalului AVA.

6.2.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| **Coloane** | |
| 0010 - 0100 | AVA LA NIVEL DE CATEGORIE  AVA la nivel de categorie pentru incertitudinea prețului de piață, costurile cu lichidarea, riscul de model, pozițiile concentrate, costurile administrative viitoare, încetarea anticipată și riscul operațional se calculează conform descrierii de la articolele 9, 10, 11 și, respectiv, 14-17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  În ceea ce privește incertitudinea prețului de piață, costurile cu lichidarea și riscul de model care fac obiectul beneficiului din diversificare, astfel cum este descris la articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și, respectiv, articolul 11 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, AVA la nivel de categorie se raportează, cu excepția unor indicații contrare, ca fiind suma simplă a AVA individuale înainte de aplicarea beneficiului din diversificare [dat fiind că beneficiile din diversificare calculate folosind metoda 1 sau metoda 2 din anexa la Regulamentul delegat (UE) 2016/101 se raportează la elementele 1.1.2, 1.1.2.1 și 1.1.2.2 din formular].  În ceea ce privește incertitudinea prețului de piață, costurile cu lichidarea și riscul de model, cuantumurile calculate folosind abordarea bazată pe cunoștințe de specialitate, astfel cum este menționată la articolul 9 alineatul (5) litera (b), la articolul 10 alineatul (6) litera (b) și la articolul 11 alineatul (4) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, se raportează separat în coloanele 0020, 0040 și 0060. |
| 0010 | INCERTITUDINEA PREȚULUI DE PIAȚĂ  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  AVA pentru incertitudinea prețului de piață calculată în conformitate cu articolul 9 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | DIN CARE: CALCULATĂ FOLOSIND ABORDAREA BAZATĂ PE CUNOȘTINȚE DE SPECIALITATE  AVA pentru incertitudinea prețului de piață calculată în conformitate cu articolul 9 alineatul (5) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | COSTURI CU LICHIDAREA  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  AVA pentru costurile cu lichidarea calculată în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0040 | DIN CARE: CALCULATĂ FOLOSIND ABORDAREA BAZATĂ PE CUNOȘTINȚE DE SPECIALITATE  AVA pentru costurile cu lichidarea calculată în conformitate cu articolul 10 alineatul (6) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0050 | RISCUL DE MODEL  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013  AVA pentru riscul de model calculată în conformitate cu articolul 11 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0060 | DIN CARE: CALCULATĂ FOLOSIND ABORDAREA BAZATĂ PE CUNOȘTINȚE DE SPECIALITATE  AVA pentru riscul de model calculată în conformitate cu articolul 11 alineatul (4) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0070 | POZIȚII CONCENTRATE  Articolul 105 alineatul (11) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013  AVA pentru poziții concentrate calculată în conformitate cu articolul 14 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | COSTURI ADMINISTRATIVE VIITOARE  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013  AVA pentru costuri administrative viitoare calculată în conformitate cu articolul 15 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | ÎNCETAREA ANTICIPATĂ  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013  AVA pentru încetarea anticipată calculată în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0100 | RISCUL OPERAȚIONAL  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013  AVA pentru riscul operațional calculată în conformitate cu articolul 17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0110 | TOTAL AVA  Rândul 0010: totalul AVA de dedus din fondurile proprii în conformitate cu articolele 34 și 105 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și raportat în consecință pe rândul 0290 din C 01.00. Totalul AVA este suma rândurilor 0030 și 0180.  Rândul 0020: ponderea totalului AVA raportat pe rândul 0010 care rezultă din pozițiile din portofoliul de tranzacționare (valoare absolută).  Rândurile 0030-0160: suma coloanelor 0010, 0030, 0050 și 0070-0100.  Rândurile 0180-0210: totalul AVA care derivă din portofoliile calculate folosind abordarea de rezervă (fall-back). |
| 0120 | INCERTITUDINE PRIVIND EVOLUȚIA ASCENDENTĂ  Articolul 8 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Incertitudinea privind evoluția ascendentă se calculează și se agregă pe aceeași bază ca și totalul AVA calculat în coloana 0110, dar substituind nivelul de certitudine de 10 % cu cel de 90 % utilizat pentru determinarea totalului AVA. |
| 0130 -0140 | ACTIVE ȘI DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare cuantumurilor AVA raportate pe rândurile 0010-0130 și pe rândul 0180. Pentru unele rânduri, în special rândurile 0090-0130, aceste cuantumuri trebuie eventual aproximate sau alocate pe baza avizelor experților.  Rândul 0010: valoarea absolută totală a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse în calculul pragului, conform articolului 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. În valoarea absolută intră valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă a căror AVA a fost evaluată a fi zero în conformitate cu articolul 9 alineatul (2), articolul 10 alineatul (2) sau articolul 10 alineatul (3) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, care se raportează, de asemenea, separat pe rândurile 0070 și 0080.  Rândul 0010 este suma rândurilor 0030 și 0180.  Rândul 0020: ponderea în valoarea absolută totală a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă raportată pe rândul 0010 care rezultă din pozițiile din portofoliul de tranzacționare (valoare absolută).  Rândul 0030: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare portofoliilor menționate la articolele 9-17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. În valoarea absolută intră valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă a căror AVA a fost evaluată a fi zero în conformitate cu articolul 9 alineatul (2), articolul 10 alineatul (2) sau articolul 10 alineatul (3) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, care se raportează, de asemenea, separat pe rândurile 0070 și 0080. Rândul 0030 este suma rândurilor 0090-0130.  Rândul 0050: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse în sfera calculului AVA pentru marjele de credit constatate în avans. În sensul calculării acestei AVA, activele și datoriile de semn opus perfect corespondente evaluate la valoarea justă excluse din calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, nu mai pot fi considerate de semn opus perfect corespondente.  Rândul 0060: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse în sfera calculului AVA pentru costurile de investiții și de finanțare. În sensul calculării acestei AVA, activele și datoriile de semn opus perfect corespondente evaluate la valoarea justă excluse din calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, nu mai pot fi considerate de semn opus perfect corespondente.  Rândul 0070: Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare expunerilor supuse evaluării care au fost evaluate a avea valoarea AVA egală cu zero menționate la articolul 9 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Rândul 0080: Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare expunerilor supuse evaluării care au fost evaluate a avea valoarea AVA egală cu zero menționate la articolul 10 alineatele (2) și (3) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Rândurile 0090-0130: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă alocate conform descrierii de mai jos (a se vedea instrucțiunile pentru rândul corespunzător) în funcție de următoarele categorii de risc: riscul de rată a dobânzii, riscul valutar, riscul de credit, riscul de devalorizare a acțiunilor, riscul de marfă. În valoarea absolută intră valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă a căror AVA a fost evaluată a fi zero în conformitate cu articolul 9 alineatul (2), articolul 10 alineatul (2) sau articolul 10 alineatul (3) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, care se raportează, de asemenea, separat pe rândurile 0070 și 0080.  Rândul 0180: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare portofoliilor calculate folosind abordarea de rezervă (fall-back). |
| 0130 | ACTIVE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a activelor evaluate la valoarea justă corespunzătoare diferitelor rânduri, astfel cum se explică în instrucțiunile privind coloanele 0130-0140 de mai sus. |
| 0140 | DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare diferitelor rânduri, astfel cum se explică în instrucțiunile privind coloanele 0130-0140 de mai sus. |
| 0150 | VENITURI QTD  Veniturile de la începutul trimestrului în curs („QTD revenue”) de la ultima dată de raportare atribuite activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare diferitelor rânduri, astfel cum s-a explicat în instrucțiunile privind coloanele 0130–0140 de mai sus, alocate sau aproximate în baza avizului experților, după caz. |
| 0160 | DIFERENȚA IPV  Suma, pentru toate pozițiile și factorii de risc, a cuantumurilor diferenței neajustate („diferența IPV”) calculate la sfârșitul lunii celei mai apropiate de data de raportare în cadrul procesului de verificare independentă a prețurilor (IPV) efectuat în conformitate cu articolul 105 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, în ceea ce privește cele mai bune date independente disponibile pentru poziția sau factorul de risc relevant.  Cuantumurile diferenței neajustate se referă la diferențele neajustate dintre evaluările generate de sistemul de tranzacționare și evaluările obținute în cursul procesului lunar de IPV.  În calculul diferenței IPV nu se includ cuantumurile diferenței ajustate care figurează în registrele și evidențele instituției pentru data de la sfârșitul lunii relevante. |
| 0170 - 0250 | AJUSTĂRI ALE VALORII JUSTE  Ajustări, denumite uneori și „rezerve”, aplicate eventual valorii juste contabile a instituției care se efectuează în afara modelului de evaluare utilizat pentru a genera valorile contabile (cu excepția reportării câștigurilor și pierderilor din ziua întâi) și care pot fi identificate ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA relevantă. Ajustările ar putea reflecta factori de risc care nu sunt avuți în vedere în tehnica de evaluare, care îmbracă forma unei prime de risc sau a unui cost de ieșire și sunt conformi cu definiția valorii juste. Cu toate acestea, participanții la piață trebuie să țină seama de ajustări atunci când stabilesc prețul. (IFRS 13.9 și IFRS 13.88) |
| 0170 | INCERTITUDINEA PREȚULUI DE PIAȚĂ  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta prima de risc care rezultă din existența unui interval de prețuri observate pentru instrumente echivalente sau, în ceea ce privește o dată de intrare legată de parametrul de piață utilizată într-un model de evaluare, instrumentelor în baza cărora s-a calibrat data de intrare, și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru incertitudinea prețului de piață. |
| 0180 | COSTURI CU LICHIDAREA  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a corecta faptul că evaluările la nivelul poziției nu reflectă prețul de ieșire pentru poziție sau portofoliu, mai ales atunci când aceste evaluări sunt calibrate la prețul mediu al pieței, și care poate, așadar, să fie identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru costurile cu lichidarea. |
| 0190 | RISCUL DE MODEL  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta factori de piață sau ai produsului care nu sunt avuți în vedere în modelul utilizat pentru a calcula valorile și riscurile pozițiilor zilnice („modelul de evaluare”) sau pentru a reflecta un nivel adecvat de prudență dată fiind incertitudinea care apare din existența unei serii de alte modele și calibrări ale modelelor valabile, și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru riscul de model. |
| 0200 | POZIȚII CONCENTRATE  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta faptul că poziția agregată deținută de către instituție este mai mare decât volumul tranzacționat în mod normal sau mai mare decât dimensiunea pozițiilor pe care se bazează ofertele de preț sau tranzacțiile observabile care sunt utilizate pentru a calibra prețurile sau datele de intrare folosite de modelul de evaluare și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru pozițiile concentrate. |
| 0210 | MARJE DE CREDIT CONSTATATE ÎN AVANS  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a acoperi pierderile preconizate ca urmare a riscului de contraparte aferent pozițiilor pe instrumente financiare derivate (și anume totalul ajustării evaluării creditului, „CVA”, la nivelul instituției). |
| 0220 | COSTURILE DE INVESTIȚII ȘI DE FINANȚARE  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a compensa cazurile în care modelele de evaluare nu reflectă pe deplin costul de finanțare pe care participanții la piață l-ar include în prețul de ieșire pentru o poziție sau un portofoliu (și anume totalul ajustării evaluării finanțării la nivelul instituției atunci când o instituție calculează această ajustare sau, eventual, ajustarea echivalentă). |
| 0230 | COSTURI ADMINISTRATIVE VIITOARE  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta costurile administrative suportate de portofoliu sau poziție, dar care nu se regăsesc în modelul de evaluare sau prețurile utilizate pentru a calibra datele de intrare ale acelui model, și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru costurile administrative viitoare. |
| 0240 | ÎNCETAREA ANTICIPATĂ  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta estimările privind încetarea anticipată contractuală sau necontractuală care nu sunt reflectate în modelul de evaluare și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru încetarea anticipată. |
| 0250 | RISCUL OPERAȚIONAL  Ajustare aplicată valorii juste a instituției pentru a reflecta prima de risc pe care participanții la piață ar percepe-o pentru a compensa riscurile operaționale care apar din acoperirea riscurilor, administrarea și decontarea contractelor din portofoliu și care poate fi, așadar, identificată ca abordând aceeași sursă de incertitudine a evaluării ca și AVA pentru riscul operațional. |
| 0260 | PROFIT ȘI PIERDERE ZIUA 1  Ajustări care să reflecte situațiile în care modelul de evaluare și toate celelalte ajustări relevante ale valorii juste aplicabile unei poziții sau unui portofoliu nu au reflectat prețul plătit sau primit în momentul contabilizării inițiale, și anume reportarea câștigurilor și pierderilor din ziua întâi (IFRS 9.B5.1.2.A). |
| 0270 | DESCRIEREA EXPLICAȚIEI  Descrierea pozițiilor tratate în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 și a motivului pentru care nu a fost posibilă aplicarea articolelor 9-17 din regulamentul menționat. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rânduri** | |
| 0010 | **1. TOTAL ABORDAREA DE BAZĂ**  Articolul 7 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Pentru fiecare categorie de AVA relevantă menționată în coloanele 0010-0110, totalul AVA calculate folosind abordarea de bază, astfel cum este descrisă în capitolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, pentru activele și datoriile evaluate la valoarea justă incluse în calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (1) din regulamentul menționat. Intră aici și beneficiile din diversificare raportate pe rândul 0140 în conformitate cu articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și articolul 11 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | **DIN CARE: PORTOFOLIUL DE TRANZACȚIONARE**  Articolul 7 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Pentru fiecare categorie de AVA relevantă menționată în coloanele 0010 – 0110, ponderea în totalul AVA raportat pe rândul 0010 care rezultă din pozițiile din portofoliul de tranzacționare (valoare absolută). |
| 0030 | **1.1 PORTOFOLII ÎN TEMEIUL ARTICOLELOR 9-17 DIN REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2016/101 AL COMISIEI – TOTAL LA NIVEL DE CATEGORIE ÎN URMA DIVERSIFICĂRII**  Articolul 7 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Pentru fiecare categorie de AVA relevantă menționată în coloanele 0010-0110, totalul AVA calculate în conformitate cu articolele 9-17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 pentru activele și datoriile evaluate la valoarea justă incluse în calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (1) din regulamentul menționat, cu excepția activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă care fac obiectul tratamentului descris la articolul 7 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Intră aici AVA calculate în conformitate cu articolele 12 și 13 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 care se raportează pe rândurile 0050 și 0060 și care sunt incluse în AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea și AVA pentru riscul de model, astfel cum se descrie la articolul 12 alineatul (2) și la articolul 13 alineatul (2) din regulamentul menționat.  Intră aici și beneficiile din diversificare raportate pe rândul 0140 în conformitate cu articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și articolul 11 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Rândul 0030 este diferența dintre rândurile 0040 și 0140. |
| 0040 - 0130 | **1.1.1 TOTAL LA NIVEL DE CATEGORIE ÎNAINTE DE DIVERSIFICARE**  Pentru rândurile 0090 - 0130, instituțiile alocă activele și datoriile evaluate la valoarea justă incluse în calculul pragului în conformitate cu articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 (portofoliu de tranzacționare și în afara portofoliului de tranzacționare) în funcție de următoarele categorii de risc: riscul de rată a dobânzii, riscul valutar, riscul de credit, riscul de devalorizare a acțiunilor, riscul de marfă.  În acest sens, instituțiile recurg la structura lor internă de gestionare a riscurilor și, urmând principiile de punere în corespondență elaborate pe baza avizelor experților, alocă liniile de activitate sau birourile de tranzacționare celei mai potrivite categorii de risc. AVA, ajustările valorii juste și alte informații solicitate care corespund liniilor de activitate sau birourilor de tranzacționare alocate sunt alocate aceleiași categorii de risc relevante, astfel încât la nivelul rândului să se asigure pentru fiecare categorie de risc o imagine de ansamblu coerentă a ajustărilor efectuate atât în scop prudențial și contabil, cât și ca un indiciu al dimensiunii pozițiilor în cauză (în ceea ce privește activele și datoriile evaluate la valoarea justă). Atunci când AVA sau alte ajustări se calculează la un nivel de agregare diferit, mai ales la nivel de firmă, instituțiile elaborează o metodologie de alocare a AVA în seturile de poziții relevante. Conform metodologiei de alocare, rândul 0040 trebuie să fie suma rândurilor 0050-0130 pentru coloanele 0010-0100.  Indiferent de abordarea aplicată, în măsura posibilului, informațiile raportate trebuie să fie coerente la nivel de rând, dat fiind că informațiile furnizate vor fi comparate la acest nivel (cuantumurile AVA, incertitudinea privind evoluția ascendentă, cuantumurile valorii juste și eventualele ajustări ale valorii juste).  Defalcarea de pe rândurile 0090-0130 exclude AVA calculate în conformitate cu articolele 12 și 13 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 care se raportează pe rândurile 0050 și 0060 și care sunt incluse în AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea și AVA pentru riscul de model, astfel cum se descrie la articolul 12 alineatul (2) și la articolul 13 alineatul (2) din regulamentul menționat.  Beneficiile din diversificare se raportează pe rândul 0140 în conformitate cu articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și articolul 11 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 și sunt, prin urmare, excluse de pe rândurile 0040-0130. |
| 0050 | **DIN CARE: AVA PENTRU MARJELE DE CREDIT CONSTATATE ÎN AVANS**  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, articolul 12 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Totalul AVA calculat pentru marjele de credit constatate în avans („AVA pentru CVA”) și alocarea sa între AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea sau AVA pentru riscul de model în temeiul articolului 12 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Coloana 0110: totalul AVA se prezintă doar în scop de informare întrucât alocarea sa între AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea sau AVA pentru riscul de model duce la includerea sa - după luarea în considerare a beneficiilor din diversificare - în AVA la nivelul categoriei respective.  Coloanele 0130 și 0140: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse în sfera calculului AVA pentru marjele de credit constatate în avans. În sensul calculării acestei AVA, activele și datoriile de semn opus perfect corespondente evaluate la valoarea justă excluse din calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, nu mai trebuie considerate de semn opus perfect corespondente. |
| 0060 | **DIN CARE: AVA PENTRU COSTURILE DE INVESTIȚII ȘI DE FINANȚARE**  Articolul 105 alineatul (10) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, articolul 17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Totalul AVA calculat pentru costurile de investiții și de finanțare și alocarea sa între AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea sau AVA pentru riscul de model în temeiul articolului 13 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Coloana 0110: totalul AVA se prezintă doar în scop de informare întrucât alocarea sa între AVA pentru incertitudinea prețului de piață, AVA pentru costurile cu lichidarea sau AVA pentru riscul de model duce la includerea sa - după luarea în considerare a beneficiilor din diversificare - în AVA la nivelul categoriei respective.  Coloanele 0130 și 0140: valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă incluse în sfera calculului AVA pentru costurile de investiții și de finanțare. În sensul calculării acestei AVA, activele și datoriile de semn opus perfect corespondente evaluate la valoarea justă excluse din calculul pragului, în conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, nu mai trebuie considerate de semn opus perfect corespondente. |
| 0070 | **DIN CARE: AVA EVALUATĂ A AVEA VALOAREA ZERO ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 9 ALINEATUL (2)** **din Regulamentul delegat (UE) 2016/101**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare expunerilor supuse evaluării care au fost evaluate a avea valoarea AVA egală cu zero în temeiul articolului 9 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | **DIN CARE: AVA EVALUATĂ A AVEA VALOAREA ZERO ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 10 ALINEATELE (2) ȘI (3) DIN** **REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2016/101**  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă corespunzătoare expunerilor supuse evaluării care au fost evaluate a avea valoarea AVA egală cu zero în temeiul articolului 10 alineatul (2) sau al articolului 10 alineatul (3) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | **1.1.1.1 RATELE DOBÂNZII** |
| 0100 | **1.1.1.2 SCHIMB VALUTAR** |
| 0110 | **1.1.1.3 CREDIT** |
| 0120 | **1.1.1.4 TITLURI DE CAPITAL** |
| 0130 | **1.1.1.5 MĂRFURI** |
| 0140 | **1.1.2 (-) Beneficii din diversificare**  Total beneficii din diversificare. Suma rândurilor 0150 și 0160. |
| 0150 | **1.1.2.1 (-) Beneficiu din diversificare calculat folosind metoda 1**  Pentru categoriile de AVA agregate în temeiul metodei 1 în conformitate cu articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și articolul 11 alineatul (6) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, diferența dintre suma AVA individuale și totalul AVA la nivel de categorie după efectuarea ajustărilor pentru agregare. |
| 0160 | **1.1.2.2 (-) Beneficiu din diversificare calculat folosind metoda 2**  Pentru categoriile de AVA agregate în temeiul metodei 2 în conformitate cu articolul 9 alineatul (6), articolul 10 alineatul (7) și articolul 11 alineatul (6) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, diferența dintre suma AVA individuale și totalul AVA la nivel de categorie după efectuarea ajustărilor pentru agregare. |
| 0170 | **1.1.2.2\* Element memorandum: AVA înainte de diversificare redusă cu peste 90** **% prin diversificare în temeiul metodei 2**  Potrivit terminologiei metodei 2, suma FV – PV pentru toate expunerile supuse evaluării în cazul cărora APVA < 10 % (FV – PV). |
| 0180 | **1.2 Portofolii calculate folosind abordarea de rezervă (fall-back)**  Articolul 7 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  Pentru portofoliile cărora li se aplică abordarea de rezervă (fall-back) în temeiul articolului 7 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, totalul AVA se calculează ca suma rândurilor 0190, 0200 și 0210.  În coloanele 0130 - 0260 se prezintă informații din bilanț și alte informații contextuale relevante. Descrierea pozițiilor și motivul pentru care nu a fost posibilă aplicarea articolelor 9-17 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 se prezintă în coloana 0270. |
| 0190 | **1.2.1 Abordarea de rezervă (fall-back); 100** **% din profitul nerealizat**  Articolul 7 alineatul (2) litera (b) punctul (i) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0200 | **1.2.2 Abordarea de rezervă (fall-back); 10** **% din valoarea noțională**  Articolul 7 alineatul (2) litera (b) punctul (ii) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0210 | **1.2.3 Abordarea de rezervă (fall-back); 25 % din valoarea inițială**  Articolul 7 alineatul (2) litera (b) punctul (iii) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |

6.3. C 32.03 - Evaluarea prudentă: AVA pentru riscul de model (PruVal 3)

6.3.1. Observații generale

181. Acest formular se completează numai de către instituțiile care depășesc pragul menționat la articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 la nivelul lor. Instituțiile care fac parte dintr-un grup care depășește pragul la nivel consolidat trebuie să raporteze acest formular numai atunci când depășesc și pragul la nivelul instituției.

182. Acest formular se folosește pentru a raporta informații cu privire la primele 20 de AVA individuale pentru riscul de model în ceea ce privește cuantumul AVA care contribuie la totalul AVA la nivel de categorie pentru riscul de model calculat în conformitate cu articolul 11 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. Informațiile respective corespund informațiilor raportate în coloana 0050 din formularul C 32.02.

183. Primele 20 de AVA individuale pentru riscul de model, și informațiile privind produsul corespunzătoare, se raportează în ordine descrescătoare începând cu cea mai mare AVA individuală pentru riscul de model.

184. Produsele care corespund acestor AVA individuale pentru riscul de model se raportează folosind inventarul de produse prevăzut la articolul 19 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.

185. Atunci când produsele sunt suficient de omogene în ceea ce privește modelul de evaluare și AVA pentru riscul de model, acestea vor fi grupate și indicate pe o linie în vederea maximizării acoperirii prezentului formular în ceea ce privește totalul AVA la nivel de categorie pentru riscul de model al instituției.

6.3.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| **Coloane** | |
| 0005 | **RANG**  Rangul este un număr de identificare a rândului și trebuie să fie unic pentru fiecare rând din formular. Rangul urmează ordinea numerică 1, 2, 3 etc., unde 1 se atribuie AVA individuale pentru riscul de model cu cea mai mare valoare, 2 valorii de pe locul doi și așa mai departe. |
| 0010 | **MODEL**  Denumirea internă (cu caractere alfanumerice) a modelului utilizat de instituție pentru a identifica modelul. |
| 0020 | **CATEGORIA DE RISC**  Categoria de risc (rate ale dobânzii, schimb valutar, credit, titluri de capital, mărfuri) care caracterizează cel mai bine produsul sau grupa de produse care ocazionează ajustarea evaluării riscului de model.  Instituțiile raportează următoarele coduri:  IR – rate ale dobânzii  FX – schimb valutar  CR – credit  EQ – titluri de capital  CO – mărfuri |
| 0030 | **PRODUS**  Denumirea internă (cu caractere alfanumerice) a produsului sau a grupei de produse, în concordanță cu inventarul de produse prevăzut la articolul 19 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, care se evaluează cu ajutorul modelului. |
| 0040 | OBSERVABILITATE  De câte ori s-a observat că produsul sau grupa de produse a îndeplinit în ultimele douăsprezece luni oricare dintre următoarele criterii:  prețul observat este un preț la care instituția a încheiat o tranzacție;  prețul observat este un preț care poate fi verificat pentru o tranzacție efectivă între terți;  prețul se obține pe baza unei oferte ferme.  Instituțiile raportează una dintre următoarele valori: „niciodată”, „1-6”, „6-24”, „24-100”, „100+”. |
| 0050 | AVA PENTRU RISCUL DE MODEL  Articolul 11 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.  AVA individuală pentru riscul de model înainte de beneficiul din diversificare, însă după compensarea portofoliului, dacă este cazul. |
| 0060 | DIN CARE: FOLOSIND ABORDAREA BAZATĂ PE CUNOȘTINȚE DE SPECIALITATE  Cuantumurile din coloana 0050 care au fost calculate folosind abordarea bazată pe cunoștințe de specialitate menționată la articolul 11 alineatul (4) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0070 | DIN CARE: AGREGATĂ ÎN TEMEIUL METODEI 2  Cuantumurile din coloana 0050 care au fost agregate în temeiul metodei 2 din anexa la Regulamentul delegat (UE) 2016/101. Aceste sume corespund FV – PV, potrivit terminologiei din anexa respectivă. |
| 0080 | AVA AGREGATĂ CALCULATĂ ÎN TEMEIUL METODEI 2  Contribuția la totalul AVA la nivel de categorie pentru riscul de model, astfel cum este calculat în conformitate cu articolul 11 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, al AVA individuale pentru riscul de model care sunt agregate folosind metoda 2 din anexa la regulamentul menționat. Această sumă corespunde APVA, potrivit terminologiei din anexă. |
| 0090-0100 | ACTIVE ȘI DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a activelor și datoriilor evaluate la valoarea justă folosind modelul raportat în coloana 0010, astfel cum sunt înscrise în situațiile financiare în temeiul cadrului aplicabil. |
| 0090 | ACTIVE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a activelor evaluate la valoarea justă folosind modelul raportat în coloana 0010, astfel cum sunt înscrise în situațiile financiare în temeiul cadrului aplicabil. |
| 0100 | DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ  Valoarea absolută a datoriilor evaluate la valoarea justă folosind modelul raportat în coloana 0010, astfel cum sunt înscrise în situațiile financiare în temeiul cadrului aplicabil. |
| 0110 | DIFERENȚA IPV (TESTAREA REZULTATELOR)  Suma cuantumurilor diferenței neajustate („diferența IPV”) calculate la sfârșitul lunii celei mai apropiate de data de raportare în cadrul procesului de verificare independentă a prețurilor (IPV) efectuat în conformitate cu articolul 105 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, în ceea ce privește cele mai bune date independente disponibile pentru produsul sau grupa de produse relevante.  Cuantumurile diferenței neajustate se referă la diferențele neajustate dintre evaluările generate de sistemul de tranzacționare și evaluările obținute în cursul procesului lunar de IPV.  În calculul diferenței IPV nu se includ cuantumurile diferenței ajustate care figurează în registrele și evidențele instituției pentru data de la sfârșitul lunii relevante.  Se includ aici numai rezultatele care au fost calibrate pe baza prețurilor instrumentelor care ar fi puse în corespondență cu același produs (testarea rezultatelor). Nu se includ rezultatele testării datelor de intrare pentru datele de intrare privind piața care sunt testate în raport cu nivelurile care au fost calibrate pe baza unor produse diferite. |
| 0120 | ACOPERIREA IPV (TESTAREA REZULTATELOR)  Procentajul pozițiilor puse în corespondență cu modelul ponderat cu AVA pentru riscul de model care este acoperit de testarea rezultatelor IPV prezentată în coloana 0110. |
| 0130-0140 | AJUSTĂRI ALE VALORII JUSTE  Ajustări ale valorii juste, astfel cum sunt menționate în coloanele 0190 și 0240 din formularul C 32.02, care s-au aplicat pozițiilor puse în corespondență cu modelul din coloana 0010. |
| 0150 | PROFIT ȘI PIERDERE ZIUA 1  Ajustări, astfel cum sunt definite în coloana 0260 din formularul C 32.02, care s-au aplicat pozițiilor puse în corespondență cu modelul din coloana 0010. |

6.4 C 32.04 - Evaluarea prudentă: AVA pentru poziții concentrate (PruVal 4)

6.4.1. Observații generale

186. Acest formular se completează numai de către instituțiile care depășesc pragul menționat la articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. Instituțiile care fac parte dintr-un grup care depășește pragul la nivel consolidat raportează acest formular numai atunci când depășesc și pragul la nivelul instituției.

187. Acest formular se folosește pentru a raporta informații cu privire la primele 20 de AVA individuale pentru poziții concentrate în ceea ce privește cuantumul AVA care contribuie la totalul AVA la nivel de categorie pentru poziții concentrate calculat în conformitate cu articolul 14 din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. Aceste informații corespund informațiilor raportate în coloana 0070 din formularul C 32.02.

188. Primele 20 de AVA pentru poziții concentrate și informațiile privind produsul corespunzătoare se raportează în ordine descrescătoare începând cu cea mai mare AVA individuală pentru poziții concentrate.

189. Produsele care corespund acestor prime AVA individuale pentru poziții concentrate se raportează folosind inventarul de produse prevăzut la articolul 19 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101.

190. Pozițiile care sunt omogene în ceea ce privește metodologia de calculare a AVA se agregă atunci când este posibil, astfel încât să se maximizeze acoperirea acestui formular.

6.4.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| **Coloane** | |
| 0005 | **RANG**  Rangul este un număr de identificare a rândului și trebuie să fie unic pentru fiecare rând din formular. Rangul urmează ordinea numerică 1, 2, 3 etc., unde 1 se atribuie AVA pentru poziții concentrate cu cea mai mare valoare, 2 valorii de pe locul doi și așa mai departe. |
| 0010 | **CATEGORIA DE RISC**  Categoria de risc (rate ale dobânzii, schimb valutar, credit, titluri de capital, mărfuri) care caracterizează cel mai bine poziția.  Instituțiile raportează următoarele coduri:  IR – rate ale dobânzii  FX – schimb valutar  CR – credit  EQ – titluri de capital  CO – mărfuri |
| 0020 | **PRODUS**  Denumirea internă a produsului sau a grupei de produse, în concordanță cu inventarul de produse prevăzut la articolul 19 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | **SUPORT**  Denumirea internă a suportului sau a suporturilor, în cazul instrumentelor derivate sau al instrumentelor, în cazul instrumentelor care nu sunt instrumente financiare derivate. |
| 0040 | **DIMENSIUNEA POZIȚIEI CONCENTRATE**  Dimensiunea poziției concentrate individuale supuse evaluării identificate în conformitate cu articolul 14 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101, exprimată în unitatea descrisă în coloana 0050. |
| 0050 | **CUANTIFICAREA DIMENSIUNII**  Unitatea de măsurare a dimensiunii utilizată pe plan intern ca parte a identificării poziției concentrate supuse evaluării, pentru a calcula dimensiunea poziției concentrate menționată în coloana 0040.  În cazul pozițiilor pe obligațiuni sau titluri de capital, se raportează unitatea utilizată pentru gestionarea internă a riscurilor, ca de exemplu „numărul obligațiunilor”, „numărul acțiunilor” sau „valoarea de piață”.  În cazul pozițiilor pe instrumente financiare derivate, se raportează unitatea utilizată pentru gestionarea internă a riscurilor, ca de exemplu „PV01; EUR pentru deplasarea paralelă cu un punct de bază a curbei randamentelor”. |
| 0060 | VALOAREA DE PIAȚĂ  Valoarea de piață a poziției. |
| 0070 | PERIOADA DE IEȘIRE PRUDENTĂ  Perioada de ieșire prudentă în număr de zile estimată în conformitate cu articolul 14 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | AVA PENTRU POZIȚII CONCENTRATE  Cuantumul AVA pentru poziții concentrate calculat în conformitate cu articolul 14 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) 2016/101 pentru poziția concentrată individuală supusă evaluării vizată. |
| 0090 | AJUSTAREA VALORII JUSTE A POZIȚIEI CONCENTRATE  Cuantumul oricăror ajustări ale valorii juste efectuate pentru a reflecta faptul că poziția agregată deținută de către instituție este mai mare decât volumul tranzacționat în mod normal sau mai mare decât dimensiunea pozițiilor pe care se bazează ofertele de preț sau tranzacțiile care sunt utilizate pentru a calibra prețurile sau datele de intrare folosite de modelul de evaluare.  Cuantumul raportat corespunde cuantumului care s-a aplicat poziției concentrate individuale supse evaluării vizate. |
| 0100 | DIFERENȚA IPV  Suma cuantumurilor diferenței neajustate („diferența IPV”) calculate la sfârșitul lunii celei mai apropiate de data de raportare în cadrul procesului de verificare independentă a prețurilor (IPV) efectuat în conformitate cu articolul 105 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, în ceea ce privește cele mai bune date independente disponibile pentru poziția concentrată individuală supusă evaluării vizată.  Cuantumurile diferenței neajustate se referă la diferențele neajustate dintre evaluările generate de sistemul de tranzacționare și evaluările obținute în cursul procesului lunar de IPV.  În calculul diferenței IPV nu se includ cuantumurile diferenței ajustate care figurează în registrele și evidențele instituției pentru data de la sfârșitul lunii relevante. |

1. Regulamentul delegat (UE) 2016/101 al Comisiei din 26 octombrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare pentru evaluarea prudentă prevăzute la articolul 105 alineatul (14) (JO L 21, 28.1.2016, p. 54). [↑](#footnote-ref-1)
2. Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (JO L 243, 11.9.2002, p. 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19). [↑](#footnote-ref-3)