DA

BILAG II

"BILAG II

**INSTRUKSER TIL INDBERETNING AF KAPITALGRUNDLAG OG KAPITALGRUNDLAGSKRAV**

**DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER**

(...)

5.8. C 25.01 - KREDITVÆRDIJUSTERINGSRISIKO (CVA)

5.8.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolonner** | |
| 0010 | **Værdi for modpartsrisikoeksponering**  Værdi for modpartsrisiko beregnes i overensstemmelse med de metoder, der er fastsat i tredje del, afsnit II, kapitel 4 og 6, i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0020 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til modpartsrisikoeksponering**  Kapitalgrundlagskrav i relation til modpartsrisiko (artikel 92, stk. 4, litra a) og g), og tredje del, afsnit IV, i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0030 | **Notionel værdi**  Summen af de notionelle værdier for derivater før netting og uden justeringer i henhold til artikel 279b i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0040 | **Opstået kreditværdijustering**  Regnskabsmæssige hensættelser som følge af derivatmodparters reducerede kreditværdighed. |
| 0050 | **Forenklet behandling for derivatpositioner i CIU'er**  Kapitalgrundlagskrav i relation til kreditværdijustering (artikel 92, stk. 4, litra e), og tredje del, afsnit IV, i forordning (EU) nr. 575/2013) beregnet i overensstemmelse med den forenklede behandling for derivatpositioner i CIU som defineret i artikel 132a, stk. 3, artikel 152, stk. 3, og artikel 325j, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0060 | **Forenklet metode**  Kapitalgrundlagskrav i forbindelse med transaktioner, der er omfattet af den forenklede metode som fastsat i artikel 385 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0070 | **Reduceret BA-CVA-metode**  Kapitalgrundlagskrav i forbindelse med kreditværdijustering (artikel 92, stk. 4, litra e), og tredje del, afsnit IV, i forordning (EU) nr. 575/2013) beregnet i overensstemmelse med artikel 384, stk. 3, for et institut, der opfylder den betingelse, der er fastsat i artikel 384, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0080-0110 | **Komplet BA-CVA-metode**  Kapitalgrundlagskrav i forbindelse med kreditværdijustering (artikel 92, stk. 4, litra e), og tredje del, afsnit IV, i forordning (EU) nr. 575/2013) beregnet i overensstemmelse med artikel 384, stk. 2, for et institut, der opfylder den betingelse, der er fastsat i artikel 384, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0080 | **Notionel værdi af kreditværdijusteringsafdækninger**  Notionel værdi af kreditværdijusteringsafdækninger (bruttobeløb), der kan indregnes, anerkendt i overensstemmelse med artikel 386 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-unhedged**  BACVAcsr-unhedged for transaktioner, der er omfattet af basismetoden, i overensstemmelse med artikel 384, stk. 3, for et institut, der opfylder betingelsen i artikel 384, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0100 | **BACVAcsr-unhedged**  BACVAcsr-hedged for transaktioner, der er omfattet af basismetoden, i overensstemmelse med artikel 384, stk. 2, for et institut, der opfylder betingelsen i artikel 384, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0110 | **Kapitalgrundlagskrav**  Samlede kapitalgrundlagskrav i relation til transaktioner, der er omfattet af den komplette basismetode, i overensstemmelse med artikel 384, stk. 2, for et institut, der opfylder betingelsen i artikel 384, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0120-0270 | **SA-CVA-metode**  Kapitalgrundlagskrav i forbindelse med kreditværdijustering (artikel 92, stk. 4, litra e), og tredje del, afsnit IV, i forordning (EU) nr. 575/2013) beregnet i overensstemmelse med artikel 383, for et institut, der opfylder den betingelse, der er fastsat i artikel 382a, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0120 | **Notionel værdi af kreditværdijusteringsafdækninger**  Notionel værdi af kreditværdijusteringsafdækninger, der kan indregnes, anerkendt i overensstemmelse med artikel 386 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0130 | **Antal modparter**  Artikel 445a, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013  Antal modparter som defineret i artikel 383, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013, der indgår i beregningen af kapitalgrundlag vedrørende SA-CVA-risiko. Det samlede antal skal indberettes i række 0010 og opdelingen efter modpartstype i række 0170-0220. |
| 0140-0250 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til nettinggrupper opgjort efter SA-CVA-metoden**  Kapitalgrundlagskrav for så vidt angår SA-CVA-risiko i overensstemmelse med artikel 383 i forordning (EU) nr. 575/2013, herunder en opdeling efter risikoklasser som defineret i artikel 383, stk. 2, nr. 1), og for hver risikoklasse kapitalgrundlagskravene for så vidt angår deltarisiko og vegarisiko som krævet i henhold til artikel 383, stk. 3, og i overensstemmelse med artikel 383b i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0140-0150 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til renterisiko**  Artikel 383c, 383i, 383j, 383k, 383l og 383m i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0160-0170 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til valutarisiko**  Artikel 383d, 383i, 383j, 383n og 383o i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0180-0190 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til modpartskreditspændrisiko**  Artikel 383e, 383i, 383j, 383p, 383q og 383r i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0200-0210 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til referencekreditspændsrisiko**  Artikel 383f, 383i, 383j, 383s og 383u i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0220-0230 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til aktierisiko**  Artikel 383g, 383i, 383j, 383v og 383w i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0240-0250 | **Kapitalgrundlagskrav i relation til råvarerisiko**  Artikel 383h, 383i, 383j, 383x og 383z i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Værdien for multiplikationsfaktoren 𝑚𝐶𝑉𝐴 i overensstemmelse med artikel 383b, stk. 8, i forordning (EU) nr. 575/2013. Den værdi, der anvendes i beregningen af kapitalgrundlagskravene, skal indberettes (værdi lig med 1 eller værdi hævet af de kompetente myndigheder). |
| 0270 | **Kapitalgrundlagskrav**  Kapitalgrundlagskrav i forbindelse med transaktioner, der er omfattet af SA-CVA beregnet i overensstemmelse med i artikel 383 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0280 | **SAMLEDE KAPITALGRUNDLAGSKRAV**  Artikel 92, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013.  Samlede kapitalgrundlagskrav i relation til kreditværdijusteringsrisiko beregnet ved hjælp af en af de relevante metoder i artikel 382a i forordning (EU) nr. 575/2013. Hvis der anvendes mere end en metode, skal den simple sum af alle kapitalgrundlagskrav for hver metode indberettes. |
| 0290 | **SAMLEDE RISIKOEKSPONERINGER**  Artikel 92, stk. 6, i forordning (EU) nr. 575/2013.  Kapitalgrundlagskrav ganget med 12,5. |
|  | |
| **Rækker** | |
| 0010 | **Transaktioner, der er omfattet af kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko**  Artikel 382 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0020 | **Heraf: udelukkende derivater**  Derivater omfattet af artikel 382 i forordning (EU) nr. 575/2013 (dvs. alle de i række 0010 indberettede transaktioner, bortset fra værdipapirfinansieringstransaktioner). |
| 0030 | **Heraf: andre fritagne transaktioner, som institutterne vælger at reintegrere i beregningen af kapitalgrundlagskrav**  Artikel 382, stk. 4a, i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0040-0220 | **MEMORANDUMPOSTER** |
| 0040-0110 | **CVA-fritagelser: virkning af reintegrering**  Virkning af reintegrering af CVA-fritagelser som omhandlet i artikel 382, stk. 3 og 4, i forordning (EU) nr. 575/2013, for hver enkelt fritagelse. Virkningen er forskellen, udtrykt som absolut værdi, mellem det relevante kriterium for omfanget af transaktioner som omhandlet i række 0010 efter reintegrering af fritagelsen og det relevante kriterium for omfanget af transaktioner som omhandlet i række 0010. |
| 0040 | **Alle fritagne transaktioner**  Virkning af reintegrering af CVA-fritagelser som fastsat i artikel 382, stk. 3 og 4, i forordning (EU) nr. 575/2013.  Omfanget af transaktioner bør omfatte alle de i række 0010 indberettede transaktioner, idet der ses bort fra de fritagelser, der er omhandlet i artikel 382, stk. 3 og 4, i forordning (EU) nr. 575/2013. Navnlig bør ovennævnte transaktioner, der er udelukket fra beregningen af CVA-kapitalkravene i medfør af disse artikler, reintegreres for så vidt angår denne række. Det samlede antal transaktioner, der reintegreres for så vidt angår denne række, er de transaktioner, der reintegreres for så vidt angår række 0050 til 0110. |
| 0050 | **Kundens transaktioner**  Virkning af reintegrering af kundens transaktioner som omhandlet i artikel 382, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013.  Virkning af reintegrering transaktioner mellem en kunde og et clearingmedlem, når clearingmedlemmet fungerer som formidler mellem kunden og en kvalificerende central modpart, som ikke er omfattet af række 0010 på grund af fritagelse i henhold til artikel 382, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013. Kunderne bør ikke reintegrere disse transaktioner, når transaktionen opfylder kravene i artikel 305, stk. 2, 3 og 4, i nævnte forordning. |
| 0060 | **Transaktioner med ikke-finansielle modparter**  Virkning af reintegrering af transaktioner med ikke-finansielle modparter i artikel 382, stk. 4, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0070 | **Transaktioner med ikke-finansielle modparter i EU**  Virkning af reintegrering af transaktioner udelukkende med ikke-finansielle modparter i EU. Omfanget af transaktioner bør omfatte alle de i række 0060 indberettede transaktioner, med fradrag af de transaktioner, der indberettes i række 0080. |
| 0080 | **Transaktioner udelukkende med ikke-finansielle modparter i tredjelande**  Virkning af reintegrering af transaktioner udelukkende med ikke-finansielle modparter i tredjelande Omfanget af transaktioner bør omfatte alle de i række 0060 indberettede transaktioner, med fradrag af de transaktioner, der indberettes i række 0070. |
| 0090 | **Koncerninterne transaktioner**  Virkning af reintegrering af koncerninterne transaktioner som omhandlet i artikel 382, stk. 4, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0100 | **Transaktioner med modparter, der er pensionskasser**  Virkning af reintegrering af transaktioner med modparter, der er pensionskasser, som indgås i overgangsperioden fastsat i artikel 89, stk. 1, i forordning (EU) nr. 648/2012, og som er fritaget fra kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko i henhold til andet afsnit i artikel 382, stk. 4, i forordning (EU) nr. 648/2012. Transaktioner nævnt i artikel 382, stk. 4, litra c), som ikke indgås i overgangsperioden fastsat i artikel 89, stk. 1, i forordning (EU) nr. 648/2012, betragtes ikke som fritagne transaktioner, eftersom overgangsperioden for anvendelse af den pågældende fritagelse er udløbet. |
| 0110 | **Transaktioner med statslige modparter**  Virkning af reintegrering af transaktioner med statslige modparter i artikel 382, stk. 4, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0120 | **Kreditværdijusteringsafdækninger for fritagne transaktioner, der ikke er omfattet af kreditværdijusteringen**  Kreditværdijusteringsafdækninger for fritagne transaktioner, som ikke er omfattet af kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko, og som er underlagt kapitalkrav for markedsrisiko. |
| 0130 | **Samlede ikke-centralt clearede værdipapirfinansieringstransaktioner (SFT'er), som er værdiansat til dagsværdi i regnskabsmæssig henseende, eksklusive fritagne transaktioner**  Værdipapirfinansieringstransaktioner, som er værdiansat til dagsværdi i regnskabsmæssig henseende, er omfattet af kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko i henhold til artikel 382, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013, uanset om CVA-risikoeksponeringerne hidrørende herfra er væsentlige. Værdipapirfinansieringstransaktioner, der er fritagne fra kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko i henhold til artikel 382, stk. 3 og 4, i forordning (EU) nr. 575/2013, bør udelukkes fra beregningerne, medmindre instituttet ville have ladet disse transaktioner indgå i anvendelsesområdet for kapitalgrundlagskravet i relation til kreditværdijusteringsrisiko i overensstemmelse med artikel 382, stk. 4a, i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0140-0160 | **Kreditværdijusteringsafdækninger**  Artikel 386 i forordning (EU) nr. 575/2013. |
| 0140 | **Single name credit default swap** |
| 0150 | **Index credit default swap** |
| 0160 | **Andre derivater klassificeret som kreditværdijusteringsrisikoafdækninger** |
| 0170-0220 | **Modpartstyper, der er omfattet af SA-CVA-metoden**  Artikel 445a, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.  Der vælges én sektor for hver modpart på grundlag af FINREP's økonomiske sektorklasser, angivet i det følgende (jf. del 3 i bilag V til denne gennemførelsesforordning).  Antallet af modparter skal indberettes efter sektor i kolonne 0130. |
| 0170 | **Centralbanker** |
| 0180 | **Offentlig forvaltning og service** |
| 0190 | **Kreditinstitutter** |
| 0200 | **Investeringsselskaber** |
| 0210 | **Andre finansielle selskaber (bortset fra investeringsselskaber)** |
| 0220 | **Ikkefinansielle selskaber** |
| 0230 | **Aggregering af systematiske komponenter af kreditværdijusteringsrisiko**  Artikel 384, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013. Kapitalgrundlagskrav under formodning om perfekt korrelation (ΣcSCVAc). Diskonteringsfaktoren på 0,65 anvendes ikke. |
| 0240 | **Aggregering af institutspecifikke komponenter af kreditværdijusteringsrisiko**  Artikel 384, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013. Kapitalgrundlagskrav under formodning om nul korrelation (sqrt(ΣcSCVAc2)). Diskonteringsfaktoren på 0,65 anvendes ikke. |