ET

II LISA

„II LISA

**OMAVAHENDITE JA OMAVAHENDITE NÕUETE ARUANDLUSE JUHISED**

## II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED

(…)

* 1. Vastaspoole krediidirisk
     1. Vastaspoole krediidiriski vormide kohaldamisala

119. Vastaspoole krediidiriski vormid hõlmavad teavet riskipositsioonide kohta, mis on avatud vastaspoole krediidiriskile ja mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatükki.

120. Vormidel ei kajastata krediidiväärtuse korrigeerimise riskiga seotud omavahendite nõudeid (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 3 punkt d ja III osa VI jaotis), mille jaoks on eraldi vorm.

121. Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, mis on seotud kesksete vastaspooltega (määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. peatükk ja 6. peatüki 9. jagu), tuleb esitada vastaspoole krediidiriski andmete hulgas, kui ei ole kirjas teisiti. Ent määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 307–310 kohaselt arvutatud sissemakseid tagatisfondi vastaspoole krediidiriski vormidel ei esitata (v.a vormi C 34.10 vastavad read) Üldjuhul esitatakse tagatisfondi tehtavate sissemaksetega seotud riskiga kaalutud vara otse vormi C 02.00 real 0460.

* + 1. C 34.01 – Tuletisinstrumentidega tegelemise mahud
       1. Üldised märkused

122. Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a kohaselt võib finantsinstitutsioon arvutata oma tuletisinstrumentide riskipositsiooni väärtuse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 4. või 5. Jaos sätestatud meetodi kohaselt, kui tema bilansilise ja bilansivälise tuletisinstrumentide äri mahud ei ületa määratud künniseid. Asjaomane hindamine tuleb teha iga kuu, kasutades kuu viimase päeva seisuga teadaolevaid andmeid. Sel vormil on teave künniste järgmise kohta ja üldisemalt oluline teave tuletisinstrumentide äri mahtude kohta.

123. 1., 2. ja 3. kuu viitavad vaadeldavad kvartali esimesele, teisele ja viimasele kuule. Pärast 28. juunit 2021 esitatakse teavet ainult kuu lõpu seisuga.

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010,0040, 0070 | PIKAD TULETISINSTRUMENTIDE POSITSIOONID  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõige 3  Esitatakse tuletisinstrumentide pikkade positsioonide absoluutsete turuväärtuste summa kuu viimase päeva seisuga. |
| 0020,0050,  0080 | LÜHIKESED TULETISINSTRUMENTIDE POSITSIOONID  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõige 3  Esitatakse tuletisinstrumentide lühikeste positsioonide absoluutsete turuväärtuste summa kuu viimase päeva seisuga. |
| 0030,0060,  0090 | KOKKU  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 3 punkt b  Tuletisinstrumentide pikkade ja lühikeste positsioonide absoluutväärtuste summa. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010 | Tuletisinstrumentidega tegelemise mahud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõige 3  Kajastatakse kõiki bilansilisi ja bilansiväliseid tuletisinstrumente (v.a krediidituletisinstrumendid, mida peetakse sisemisteks riskimaandusteks kauplemisportfelliväliste krediidiriski positsioonide suhtes). |
| 0020 | Bilansilised ja bilansivälised tuletisinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 3 punktid a ja b  Esitatakse bilansiliste ja bilansiväliste tuletisinstrumentide positsioonide kogu turuväärtus kuu viimase päeva sisuga. Kui positsiooni turuväärtust ei ole selle päeva seisuga teada, kasutavad finantsinstitutsioonid selle positsiooni tolle päeva õiglast väärtust; kui ei ole teada ei turu- ega õiglast väärtust selle päeva seisuga, kasutatakse asjaomase positsiooni kõige värskemat turu- või õiglast väärtust. |
| 0030 | **(−) Krediidituletisinstrumendid, mida peetakse sisemisteks riskimaandusteks kauplemisportfelliväliste krediidiriski positsioonide suhtes**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 3 punkt c  Selliste krediidituletisinstrumentide kogu turuväärtus, mida peetakse sisemisteks riskimaandusteks kauplemisportfelliväliste krediidiriski positsioonide suhtes. |
| 0040 | Varad kokku  Vara kokku kooskõlas kohaldatavate raamatupidamisstandarditega.  Konsolideeritud aruandluses esitab finantsinstitutsioon vara koondandmed järgides määruse (EL) nr 575/2013 I osa II jaotise 2. peatüki 2. jaos sätestatud usaldatavusnõuetekohast konsolideerimise kohaldamisala. |
| 0050 | Protsent koguvarast  Suhtarv, mis tuleb arvutada jagades tuletisfinantsinstrumentide äri (rida 0010) koguvaraga (rida 0040). |
| **ERANDID VASTAVALT MÄÄRUSE (EL) NR 575/2013 ARTIKLI 273a LÕIKELE 4** | |
| 0060 | Kas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 4 tingimused (sh pädeva asutuse nõusolek) on täidetud?  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõige 4  Finantsinstitutsioonid, kes ületavad vastaspoole krediidiriski jaoks lihtsustatud meetodi kasutamise künniseid, aga kasutavad mõnd määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 4 alusel siiski, märgivad ära (jah-i või ei-ga), kas nad vastavad kõigile kõnealuse artikli tingimustele.  Selle kirje esitavad ainult need finantsinstitutsioonid, kes kasutavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 4 kohast erandit. |
| 0070 | Konsolideeritud tasandi riskipositsioonide väärtuste arvutamise meetod  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõige 4  Tuletisinstrumentide positsioonide konsolideeritud riskipositsiooni väärtuste arvutamise meetod, mida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 4 kohaselt kasutatakse ka üksiküksuse tasandil:  – OEM: esmase riskipositsiooni meetod  – Simplified SA-CCR: vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetod  Selle kirje esitavad ainult need finantsinstitutsioonid, kes kasutavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõike 4 kohast erandit. |

* + 1. C 34.02 – Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid meetoditi
       1. Üldised märkused

124. Finantsinstitutsioonid esitavad selle vormi eraldi kõigi vastaspoole krediidiriski riskipositsioonide kohta ja kõigi vastaspoole krediidiriski riskipositsioonide koha, millest on välja jäetud kesksete vastaspooltega seotud riskipositsioonid (määratlus vormis C 34.10).

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010 | VASTASPOOLTE ARV  Vastaspoolte arv, kellega seoses finantsinstitutsioonil on vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid. |
| 0020 | TEHINGUTE ARV  Tehingute arv, millel on aruandekuupäeva seisuga vastaspoole krediidirisk. Pange tähele, et keskse vastaspoolega seotud tehingute arvud ei peaks sisaldama mitte sissetulekuid ja väljaminekuid, vaid vastaspoole krediidiriski portfelli kogupositsioone aruandekuupäeval. Peale selle käsitatakse tuletisinstrumenti või väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingut, mis on mudeldamise otstarbel jagatud kaheks või enamaks pooleks, ikkagi ühe tehinguna. |
| 0030 | TINGLIKUD VÄÄRTUSED  Tuletisinstrumentide ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute tinglike väärtuste summa enne tasaarvestust ja määruse (EL) nr 575/2013 artikli 279b kohast korrigeerimist. |
| 0040 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, POSITIIVNE  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõige 12  Positiivse praeguse turuväärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumite praeguse turuväärtuse (määratluse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktis 12) summa. |
| 0050 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, NEGATIIVNE  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõige 12  Negatiivse praeguse absoluutse turuväärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumite praeguse turuväärtuse (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktis 12) summa. |
| 0060 | MUUTUVTAGATIS, SAADUD  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 275 lõige 2, artikli 275 lõige 3 ja artikkel 276  Kõigi saadud muutuvtagatisega võimendustagatise lepingute muutuvtagatiste summa, mis arvutatakse kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 276. |
| 0070 | MUUTUVTAGATIS, ANTUD  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 275 lõige 2, artikli 275 lõige 3 ja artikkel 276  Kõigi antud muutuvtagatisega võimendustagatise lepingute muutuvtagatiste summa, mis arvutatakse kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 276. |
| 0080 | SÕLTUMATU TAGATISE NETOVÄÄRTUS, SAADUD  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõige 12a, artikli 275 lõige 3 ja artikkel 276  Kõigi saadud sõltumatu tagatisega võimendustagatise lepingute sõltumatu tagatise netoväärtuste summa, mis arvutatakse kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 276. |
| 0090 | SÕLTUMATU TAGATISE NETOVÄÄRTUS, ANTUD  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõige 12a, artikli 275 lõige 3 ja artikkel 276  Kõigi antud sõltumatu tagatisega võimendustagatise lepingute sõltumatu tagatise netoväärtuste summa, mis arvutatakse kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 276. |
| 0100 | ASENDUSKULU  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 275, 281 ja 282  Asenduskulu tasaarvestatavate tehingute kogumi kohta arvutatakse alljärgneva kohaselt:  – määruse (EL) nr 575/2013 artikli 282 lõige 3 esmase riskipositsiooni meetodi korral;  – määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 281 vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodi korral;  – määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 275 vastaspoole krediidiriski standardmeetodi korral.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real tasaarvestatavate tehingute kogumite asenduskulude summa. |
| 0110 | VÕIMALIK TULEVANE RISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 278, 281 ja 282  Võimalik tulevane riskipositsioon tasaarvestatavate tehingute kogumi kohta arvutatakse alljärgneva kohaselt:  – määruse (EL) nr 575/2013 artikli 282 lõige 4 esmase riskipositsiooni meetodi korral;  – määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 281 vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodi korral;  – määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 278 vastaspoole krediidiriski standardmeetodi korral.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real tasaarvestatavate tehingute kogumite võimalike tulevaste riskipositsioonide summa. |
| 0120 | PRAEGUNE RISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punkt 17  Tasaarvestatavate tehingute kogumi praegune riskipositsioon on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktis 17 määratletud väärtus.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real tasaarvestatavate tehingute kogumite praeguste riskipositsioonide summa. |
| 0130 | TEGELIK OODATAV POSITIIVNE RISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punkt 22, artikli 284 lõige 3 ja artikli 284 lõige 6  Tegelik oodatav positiivne riskipositsioon tasaarvestatavate tehingute kogumi kohta on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktis 22 ja arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 284 lõike 6 kohaselt.  Finantsinstitutsioon esitab kõigi tegelike oodatavate positiivsete riskipositsioonide summa, mida kasutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 284 lõike 3 kohaselt arvutatavate omavahendite nõuete kindlakstegemiseks (st tegelik oodatav positiivne riskipositsioon, mis on arvutatud kas jooksvaid turuandmeid või stressikalibreerimist kasutades, olenevalt sellest, kumb annab suurema omavahendite nõude). |
| 0140 | REGULATIIVSE RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUSE ARVUTAMISEKS KASUTATUD ALFA  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 274 lõige 2, artikli 282 lõige 2, artikli 281 lõige 1 ning artikli 284 lõiked 4 ja 9  Alfa väärtus on esmase riskipositsiooni meetodi, vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodi ja vastaspoole krediidiriski standardmeetodi ridadel määruse (EL) nr 575/2013 artikli 282 lõike 2, artikli 281 lõike 1 ja artikli 274 lõike 2 alusel 1,4. Sisemudeli meetodi kasutamisel võib alfa väärtus olla kas 1,4 või midagi muud, kui pädevad asutused nõuavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 284 lõike 4 kohaselt kõrgema alfa kasutamist või lubavad kõnealuse määruse artikli 284 lõike 9 kohaselt sisehinnangute kasutamist. |
| 0150 | RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS ENNE KREDIIDIRISKI MAANDAMIST  Tasaarvestatavate vastaspoole krediidiriskile avatud tehingute kogumite riskipositsiooni väärtus enne krediidiriski maandamist tuleb arvutada määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatüki kohaselt, võttes arvesse tasaarvestamise mõju, aga mitte arvestades muid krediidiriski maandamise tehnikaid (nt võimendustagatist).  Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute puhul ei tohi väärtpaberite poolt krediidiriski maandamise eelse riskipositsiooni väärtuse väljaselgitamisel arvestada, kui tagatis on saadud (st see ei tohi riskipositsiooni väärtust vähendada). Kui aga tagatis on antud, tuleb väärtpaberite poolt krediidiriski maandamise eelse riskipositsiooni väärtuse väljaselgitamisel arvesse võtta.  Peale selle käsitletakse tagatisega tegevust tagatiseta tegevusena (st võimendustagatise mõju ei arvestata).  Spetsiifilise korrelatsiooniriskiga tehingute riskipositsiooni väärtus enne krediidiriski maandamist tuleb kindlaks määrata määruse (EL) nr 575/2013 artikli 291 kohaselt.  Krediidiriski maandamise eelses riskipositsiooni väärtuses ei arvestata krediidiväärtuse korrigeerimisest tuleneva kahjumi mahaarvamist, nagu sätestatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273 lõikes 6.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real kõigi krediidiriski maandamise eelsete riskipositsioonide väärtuste summa. |
| 0160 | RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS PÄRAST KREDIIDIRISKI MAANDAMIST  Tasaarvestatavate vastaspoole krediidiriskile avatud tehingute kogumite riskipositsiooni väärtus pärast krediidiriski maandamist arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatüki kohaselt, olles kohaldanud krediidiriski maandamise tehnikaid vastavalt kõnealuse määruse III osa II jaotise 4. ja 6. peatükile.  Spetsiifilise korrelatsiooniriskiga tehingute riskipositsiooni väärtus pärast krediidiriski maandamist tuleb kindlaks määrata määruse (EL) nr 575/2013 artikli 291 kohaselt.  Krediidiriski maandamise järgses riskipositsiooni väärtuses ei arvestata krediidiväärtuse korrigeerimisest tuleneva kahjumi mahaarvamist, nagu sätestatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273 lõikes 6.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real kõigi krediidiriski maandamise järgsete riskipositsioonide väärtuste summa. |
| 0170 | RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS  Tasaarvestatavate vastaspoole krediidiriskile avatud tehingute kogumi riskipositsiooni väärtus, mis on arvutatud määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatükis sätestatud meetoditega ja mida on vaja riskiga kaalutud vara arvutamiseks, st olles kohaldanud krediidiriski maandamise tehnikaid vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatükile ning arvestatud krediidiväärtuse korrigeerimisest tuleneva kahju mahaarvamisega vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273 lõikele 6).  Spetsiifilise korrelatsiooniriskiga tehingute riskipositsiooni väärtus tuleb välja selgitada määruse (EL) nr 575/2013 artikli 291 kohaselt.  Kui ühe vastaspoole puhul kasutatakse mitut vastaspoole krediidiriski meetodit, määratakse vastaspoole tasandil mahaarvatav krediidiväärtuse korrigeerimise kahju iga meetodi puhul eri tasaarvestatavate tehingute kogumite riskipositsiooni väärtusele, kajastades vastavate tasaarvestatavate tehingute kogumite krediidiriski maandamise järgse riskipositsiooni väärtuse osakaalu vastaspoole kogu riskipositsiooni väärtuses pärast krediidiriski maandamist.  Finantsinstitutsioon esitab vastaval real kõigi riskipositsioonide väärtuste summa. |
| 0180 | Positsioonid, millele kohaldatakse krediidiriski standardmeetodit  Standardmeetodil käsitletavate vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide väärtus vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 2. peatükile. |
| 0190 | Positsioonid, millele kohaldatakse krediidiriski sisereitingute meetodit  Krediidiriski sisereitingute meetodil käsitletavate vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide väärtus vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 3. peatükile. |
| 0200 | RISKIGA KAALUTUD VARA  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3), mis on arvutatud kõnealuse määruse III osa II jaotise 2. ja 3. peatükis sätestatud meetodite kohaselt.  Arvesse tuleb võtta VKEde ja taristu toetuskoefitsiente, mis on sätestatud määruse (EL) nr 575/2013 artiklites 501 ja 501a. |
| 0210 | Positsioonid, millele kohaldatakse krediidiriski standardmeetodit  Standardmeetodil käsitletavate vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 2. peatükile.  See on sama summa mis kantakse vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide kohta vormi C 07.00 veergu 0220. |
| 0220 | Positsioonid, millele kohaldatakse krediidiriski sisereitingute meetodit  Krediidiriski sisereitingute meetodil käsitletavate vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 3. peatükile.  See on sama summa mis kantakse vastaspoole krediidiriskiga positsioonide kohta vormi C 08.01 veergu 0260. |
| 0230–0250 | MINIMAALNE VÄLJUNDMÄÄR  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõiget 3. |
| 0230 | S-TREA ARVUTAMISE RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS  Nende vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskipositsiooni väärtus, mis on arvatud standardmeetodi kohase koguriskipositsiooni (S-TREA) arvutamisse, mis on arvutatud kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikega 5. |
| 0240 | STANDARDMEETODI KOHANE KOGURISKIPOSITSIOON (S-TREA)  Nende vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide standardmeetodi kohane koguriskipositsioon (S-TREA), mis on arvutatud kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikega 5. |
| 0250 | MEMOKIRJED: RISKIGA KAALUTUD VARA SEOSES MÄÄRUSE (EL) nr 575/2013 ARTIKLI 465 LÕIKE 4 KOHALDAMISE MÕJUGA  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõige 4 Esitatakse üleminekusätteid kohaldamata arvutatud riskiga kaalutud vara ja üleminekusätteid kohaldades arvutatud riskiga kaalutud vara vahe. |
|  | |
| **Rida** | |
| 0010 | ESMASE RISKIPOSITSIOONI MEETOD (TULETISINSTRUMENTIDE JAOKS)  Tuletisinstrumendid ja pika arveldustähtajaga tehingud, mille riskipositsiooni väärtust finantsinstitutsioon arvutab määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 5. jao kohaselt. Riskipositsiooni väärtuse arvutamise lihtsustatud meetodit võivad kasutada ainult finantsinstitutsioonid, kes vastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõikes 2 või 4 sätestatud tingimustele. |
| 0020 | VASTASPOOLE KREDIIDIRISKI LIHTSUSTATUD STANDARDMEETOD (TULETISINSTRUMENTIDE JAOKS)  Tuletisinstrumendid ja pika arveldustähtajaga tehingud, mille riskipositsiooni väärtust finantsinstitutsioon arvutab määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 4. jao kohaselt. Riskipositsiooni väärtuse arvutamise lihtsustatud standardmeetodit võivad kasutada ainult finantsinstitutsioonid, kes vastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 273a lõikes 1 või 4 sätestatud tingimustele. |
| 0030 | VASTASPOOLE KREDIIDIRISKI STANDARDMEETOD (TULETISINSTRUMENTIDE JAOKS)  Tuletisinstrumendid ja pika arveldustähtajaga tehingud, mille riskipositsiooni väärtust finantsinstitutsioon arvutab määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 3. jao kohaselt. |
| 0040 | SISEMUDELI MEETOD (TULETISINSTRUMENTIDE JA VÄÄRTPABERITE KAUDU FINANTSEERIMISE TEHINGUTE JAOKS)  Tuletisinstrumendid, pika arveldustähtajaga tehingud ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud, mille riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks on finantsinstitutsioon saanud loa kasutada määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 6. jao kohaselt sisemudeli meetodit. |
| 0050 | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud – tasaarvestatavate tehingute kogumid  Ainult väärtpaberite kaudu finantseerimise tehinguid sisaldavad tasaarvestatavate tehingute kogumid (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 punktis 139), mille riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks on finantsinstitutsioon saanud loa kasutada sisemudeli meetodit.  Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehinguid, mis on lepinguliselt toodete vahel tasaarvestatavate tehingute kogumis ja mida seega kajastatakse real 0070, ei kajastata siin. |
| 0060 | Tuletisinstrumendid ja pika arveldustähtajaga tehingud – tasaarvestatavate tehingute kogumid  Ainult määruse (EL) nr 575/2013 II lisas loetletud tuletisinstrumente sisaldavad tasaarvestatavate tehingute kogumid ja pika arveldustähtajaga tehingud (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktis 2), mille riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks on finantsinstitutsioon saanud loa kasutada sisemudeli meetodit.  Tuletisinstrumente ja pika arveldustähtajaga tehinguid, mis on lepinguliselt toodete vahel tasaarvestatavate tehingute kogumis ja mida seega kajastatakse real 0070, ei kajastata siin. |
| 0070 | Lepinguliselt toodete vahel tasaarvestatavate tehingute kogumitest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punktid 11 ja 25  Tasaarvestatavate tehingute kogumid, mis sisaldavad eri tootekategooriate tehinguid (st tuletisinstrumendid ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud) (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punkt 11) ja mille jaoks on olemas lepinguline toodetevahelise tasaarvestuse kokkulepe (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõikes 25) ning mille riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks on finantsinstitutsioon saanud loa kasutada sisemudeli meetodit. |
| 0080 | FINANTSTAGATISE MÕJU ARVUTAMISE LIHTMEETOD (VÄÄRTPABERITE KAUDU FINANTSEERIMISE TEHINGUTE JAOKS)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 222  Repotehingud, väärtpaberite või kaupade laenuks andmise või võtmise tehingud, pika arveldustähtajaga tehingud ja võimenduslaenu tehingud, mille riskipositsiooni väärtust on finantsinstitutsioon otsustanud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 271 lõiget 2 kohaselt arvutada kõnealuse määruse artiklit 222 (mitte kõnealuse määruse III osa II jaotise 6. peatükki) järgides. |
| 0090 | FINANTSTAGATISE MÕJU ARVUTAMISE ÜLDMEETOD (VÄÄRTPABERITE KAUDU FINANTSEERIMISE TEHINGUTE JAOKS)  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 220 ja 223  Repotehingud, väärtpaberite või kaupade laenuks andmise või võtmise tehingud, pika arveldustähtajaga tehingud ja võimenduslaenu tehingud, mille riskipositsiooni väärtust on finantsinstitutsioon otsustanud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 271 lõiget 2 kohaselt arvutada kõnealuse määruse artiklit 223 (mitte kõnealuse määruse III osa II jaotise 6. peatükki) järgides. |
| 0100 | VAR RISKIHINDAMISMEETOD VÄÄRTPABERITE KAUDU FINANTSEERIMISE TEHINGUTE JAOKS  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 221  Repotehingud, väärtpaberite või kaupade laenuks andmise või võtmise tehingud, võimenduslaenu tehingud või teised kapitaliturupõhised tehingud (v.a tuletisinstrumenditehingud), mille riskipositsiooni väärtus arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 221 kohaselt ja pädeva asutuse loal sisemudeliga, kus on arvesse võetud tasaarvestuse raamlepingu kohaldamisalas olevate väärtpaberipositsioonide korrelatsiooni mõju ja asjaomaste instrumentide likviidsust. |
| 0110 | KOKKU |
| 0120 | Millest: spetsiifilise korrelatsiooniriski positsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 291  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, millel on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 291 kohaselt tuvastatud spetsiifiline korrelatsioonirisk. |
| 0130 | Võimendustagatisega tehingud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 lõige 7  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, mis on võimendustagatisega (st tasaarvestatavate tehingute kogumid, mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 272 punkti 7 kohast võimendustagatise lepingut). |
| 0140 | Võimendustagatiseta tehingud  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, mida ei kajastata real 0130. |

* + 1. C 34.03 – Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, millele kohaldatakse standardmeetodeid: vastaspoole krediidiriski standardmeetodit ja vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodit
       1. Üldised märkused

125. Vormi kasutatakse vastaspoole krediidiriski standardmeetodiga arvutatud vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide ja lihtsustatud standardmeetodiga arvutatud positsioonide jaoks eraldi.

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010 | VALUUTA  Intressiriski kategooriasse määratud tehingute puhul esitatakse tehingu valuuta.  Valuutariski kategooriasse määratud tehingute puhul esitatakse tehingu ühe poole valuuta. Valuutapaaride valuutad tuleb panna tähestikulisse järjekorda (nt USA dollari ja euro puhul kandke siia veergu euro ja veergu 0020 USA dollar).  Kasutada tuleb valuutade [ISO-koode](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0020 | PAARI TEINE VALUUTA  Valuutariski kategooriasse määratud tehingute puhul esitatakse tehingu teise poole valuuta (esimese poole oma veerus 0010). Valuutapaaride valuutad tuleb panna tähestikulisse järjekorda (nt USA dollari ja euro puhul kandke siia veergu USA dollar ja veergu 0010 euro).  Kasutada tuleb valuutade [ISO-koode](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0030 | TEHINGUTE ARV  Vt vormi C 34.02 veeru 0020 juhised. |
| 0040 | TINGLIKUD VÄÄRTUSED  Vt vormi C 34.02 veeru 0030 juhised. |
| 0050 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, POSITIIVNE  Kõigi asjaomase riskikategooria positiivse praeguse turuväärtusega maandatud positsioonide kogumite praeguste turuväärtuste summa.  Maandatud positsioonide kogumi praegune turuväärtus tehakse kindlaks kogumi positiivsete ja negatiivsete turuväärtuste tasaarvestuse teel enne saadud või antud tagatise mahaarvamist. |
| 0060 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, NEGATIIVNE  Kõigi asjaomase riskikategooria negatiivse praeguse turuväärtusega maandatud positsioonide kogumite praeguste absoluutsete turuväärtuste summa.  Maandatud positsioonide kogumi praegune turuväärtus tehakse kindlaks kogumi positiivsete ja negatiivsete turuväärtuste tasaarvestuse teel enne saadud või antud tagatise mahaarvamist. |
| 0070 | LISAND  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 280a–280f ja artikli 281 lõige 2  Finantsinstitutsioon esitab asjaomase maandatud positsioonide kogumi ja/või riskikategooria kõigi lisandite summa.  Riskikategooria lisand, mida kasutatakse tasaarvestatavate tehingute kogumi võimaliku tulevase riskipositsiooni kindlakstegemiseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 278 lõike 1 või artikli 281 lõike 2 punkti f kohaselt, tuleb arvutada kõnealuse määruse artiklite 280a–280f järgi. Vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodi korral kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 281 lõiget 2. |
|  | |
| **Read** | |
| 0050,0120, 0190, 0230, 0270, 0340 | RISKIKATEGOORIAD  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 277 ja 277a  Tehingud liigitatakse nende riskikategooria alusel vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 lõigetele 1–4.  Maandatud positsioonide kogumid liigitatakse nende riskikategooria alusel vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 277a.  Vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodi korral kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 281 lõiget 2. |
| 0020–0040 | Millest: liigitatud mitmesse riskikategooriasse  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 lõige 3  Mitme olulise riskiteguriga tuletisinstrumenditehingud, mis on olulisima riskiteguri alusel liigitatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 lõikes 3 ja lõikes 5 nimetatud Euroopa pangandusjärelevalve regulatiivsete tehniliste standardite kohaselt kahte (0020), kolme (0030) või enamasse (0040) riskikategooriasse. |
| 0070–0110 ja 0140–0180 | Mahtudelt suurim valuuta ja valuutapaar  Liigitatakse finantsinstitutsiooni selle portfelli praeguse turuväärtuse alusel, millele kohaldatakse vastaspoole krediidiriski standardmeetodit või vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodit, ja tehingute puhul, mis on liigitatud vastavalt kas intressiriski või valuutariski kategooriasse.  Liigitamiseks liidetakse positsioonide praeguste turuväärtuste absoluutväärtused. |
| 0060,0130, 0200,0240, 0280 | Ainuliigitus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 punktid 1 ja 2  Tuletisinstrumenditehingud, mis on liigitatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 lõigete 1 ja 2 kohaselt vaid ühte riskikategooriasse.  Välja jäetakse tehingud, mis on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277 lõike 3 kohaselt liigitatud mitmesse riskikategooriasse. |
| 0210, 0250 | Ühe alusvaraga tehingud  Ühe alusvaraga tehingud, mis on liigitatud vastavalt kas krediidiriski või aktsiariski kategooriasse. |
| 0220, 0260 | Mitme alusvaraga tehingud  Mitme alusvaraga tehingud, mis on liigitatud vastavalt kas krediidiriski või aktsiariski kategooriasse. |
| 0290–0330 | Kaubariski kategooria maandatud positsioonide kogumid  Tuletisinstrumenditehingud, mis on liigitatud kaubariski kategooria maandatud positsioonide kogumitesse, mis on loetletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 277a lõike 1 punktis e. |

* + 1. C 34.04 – Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, millele kohaldatakse esmase riskipositsiooni meetodit (OEM)
       1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010–0020 | Veergude 0010 ja 0020 juhised on samad, mis vormis C 34.02. |
| 0030 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, POSITIIVNE  Kõigi asjaomase riskikategooria positiivse praeguse turuväärtusega tehingute praeguste turuväärtuste summa. |
| 0040 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, NEGATIIVNE  Kõigi asjaomase riskikategooria negatiivse praeguse turuväärtusega tehingute praeguste absoluutsete turuväärtuste summa. |
| 0050 | VÕIMALIK TULEVANE RISKIPOSITSIOON  Finantsinstitutsioon esitab võimalike tulevaste riskipositsioonide summa kõigi tehingute puhul, mis kuuluvad samasse riskikategooriasse. |
| **Read** | |
| 0020–0070 | RISKIKATEGOORIAD  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 282 lõike 4 punktis b loetletud riskikategooriatesse liigitatud tuletisinstrumenditehingud. |

* + 1. C 34.05 – Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid, millele kohaldatakse sisemudeli meetodit (IMM)
       1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010–0080 | VÕIMENDUSTAGATISEGA  Vt vormi C 34.02 rea 0130 juhised. |
| 0090–0160 | VÕIMENDUSTAGATISETA  Vt vormi C 34.02 rea 0140 juhised. |
| 0010,0090 | TEHINGUTE ARV  Vt vormi C 34.02 veeru 0020 juhised. |
| 0020,0100 | TINGLIKUD VÄÄRTUSED  Vt vormi C 34.02 veeru 0030 juhised. |
| 0030,0110 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, POSITIIVNE  Kõigi sama varaklassi positiivse praeguse turuväärtusega tehingute praeguste turuväärtuste summa. |
| 0040,0120 | PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, NEGATIIVNE  Kõigi sama varaklassi negatiivse praeguse turuväärtusega tehingute praeguste absoluutsete turuväärtuste summa. |
| 0050,0130 | PRAEGUNE RISKIPOSITSIOON  Vt vormi C 34.02 veeru 0120 juhised. |
| 0060,0140 | TEGELIK OODATAV POSITIIVNE RISKIPOSITSIOON  Vt vormi C 34.02 veeru 0130 juhised. |
| 0070,0150 | STRESSIOLUKORRA TEGELIK OODATAV POSITIIVNE RISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 284 lõige 6 ja artikli 292 lõige 2  Stressiolukorra tegelik oodatav positiivne riskipositsioon arvutatakse nagu tegelik oodatav positiivne riskipositsioon (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 284 lõige 6), aga kasutades määruse (EL) nr 575/2013 artikli 292 lõike 2 kohast stressikalibreerimist. |
| 0080, 0160,0170 | RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS  Vt vormi C 34.02 veeru 0170 juhised. |
|  | |
| **Rida** | **Selgitus** |
| 0010 | KOKKU  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 283  Finantsinstitutsioon esitab asjaomase teabe nende tuletisinstrumentide, pika arveldustähtajaga tehingute ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute kohta, mille riskipositsiooni väärtuse kindlakstegemiseks on tal määruse (EL) nr 575/2013 artikli 283 kohane luba kasutada sisemudeli meetodit. |
| 0020 | Millest: spetsiifilise korrelatsiooniriski positsioonid  Vt vormi C 34.02 rea 0120 juhised. |
| 0030 | Tasaarvestatavate tehingute kogumid, millele kohaldatakse krediidiriski standardmeetodit  Vt vormi C 34.02 veeru 0180 juhised. |
| 0040 | Tasaarvestatavate tehingute kogumid, millele kohaldatakse krediidiriski sisereitingute meetodit  Vt vormi C 34.02 veeru 0190 juhised. |
| 0050–0110 | BÖRSIVÄLISED TULETISINSTRUMENDID  Finantsinstitutsioon esitab teabe ainult börsiväliseid tuletisinstrumente või pika arveldustähtajaga tehinguid sisaldavate tasaarvestatavate tehingute kogumite kohta, mille riskipositsiooni väärtust on lubatud teha kindlaks sisemudeli meetodiga, jagades need alusvara (intressimäär, valuuta, krediit, omakapital, kaup vm) alusel eri varaklassidesse. |
| 0120–0180 | BÖRSIL KAUBELDAVAD TULETISINSTRUMENDID  Finantsinstitutsioon esitab teabe ainult börsil kaubeldavaid tuletisinstrumente või pika arveldustähtajaga tehinguid sisaldavate tasaarvestatavate tehingute kogumite kohta, mille riskipositsiooni väärtust on lubatud teha kindlaks sisemudeli meetodiga, jagades need alusvara (intressimäär, valuuta, krediit, omakapital, kaup vm) alusel eri varaklassidesse. |
| 0190–0220 | VÄÄRTPABERITE KAUDU FINANTSEERIMISE TEHINGUD  Finantsinstitutsioon esitab teabe ainult väärtpaberite kaudu finantseerimise tehinguid sisaldavate tasaarvestatavate tehingute kogumite kohta, mille riskipositsiooni väärtust on lubatud teha kindlaks sisemudeli meetodiga, jagades need tehingu väärtpaberipoole alusvara (võlakiri omakapital, kaup vm) alusel eri varaklassidesse. |
| 0230 | LEPINGULISELT TOODETE VAHEL TASAARVESTATAVATE TEHINGUTE KOGUMID  Vt vormi C 34.02 rea 0070 juhised. |

* + 1. C 34.06 – 20 suurimat vastaspoolt
       1. Üldised märkused

126. Finantsinstitutsioonid esitavad teabe 20 vastaspoole kohta, kelle suhtes on neil suurimad vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid. Suurusjärjestusse tuleb panna kõigi asjaomaste vastaspooltega seotud tasaarvestatavate tehingute kogumite vastaspoole krediidiriski väärtuste alusel, mis esitatakse käesoleva vormi veerus 0120. Grupisiseseid või muid riskipositsioone, millega kaasneb vastaspoole krediidirisk, aga millele finantsinstitutsioon määrab omavahendite nõude arvutamiseks riskikaaluks nulli (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 113 lõiked 6 ja 7), võetakse 20 suurima vastaspoole väljaselgitamisel ikkagi arvesse.

127. Finantsinstitutsioonid, kes kasutavad määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 3. ja 6. jao kohaseks vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide arvutamiseks vastaspoole krediidiriski standardmeetodit või sisemudeli meetodit, esitavad selle vormi kvartaalselt. Finantsinstitutsioonid, kes kasutavad määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 4. ja 5. jao kohaseks vastaspoole krediidiriski positsioonide arvutamiseks vastaspoole krediidiriski lihtsustatud standardmeetodit või esmase riskipositsiooni meetodit, esitavad selle vormi iga kuue kuu kohta. Juhised konkreetsete kirjete kohta

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0011 | NIMI  Vastaspoole nimi |
| 0020 | **KOOD**  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava üksuse puhul kordumatu. Finantsinstitutsioonide ja kindlustusandjate korral peab kood olema LEI. Muude üksuste korral tuleb esitada kas LEI või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0030 | **KOODI LIIK**  Finantsinstitutsioon märgib ära, kas veerus 0020 esitatud kood on LEI või riiklik kood.  Koodi liik tuleb märkida alati. |
| 0035 | **RIIKLIK KOOD**  Finantsinstitutsioonid võivad lisaks esitada ka riikliku koodi, kui kannavad koodiveergu 0020 LEI. |
| 0040 | **VASTASPOOLE SEKTOR**  Igale vastaspoolele määratakse üks sektor, võttes aluseks finantsaruandlusraamistiku majandusharude klassid (vt käesoleva rakendusmääruse V lisa 3. osa):  i) keskpangad;  ii) valitsemissektor;  iii) krediidiasutused;  iv) investeerimisühingud, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 2;  v) muud finantssektori äriühingud (välja arvatud investeerimisühingud);  vi) finantssektorivälised äriühingud. |
| 0050 | **VASTASPOOLE LIIK**  Finantsinstitutsioon märgib ära vastaspoole liigi:  – nõuetele vastav keskne vastaspool;  – vastaspool, kes ei ole nõuetele vastav keskne vastaspool;  – vastaspool, kes ei ole keskne vastaspool. |
| 0060 | **VASTASPOOLE RESIDENTSUS**  Kasutatakse riigi, kus vastaspool on asutatud, ISO koodi 3166-1-alfa-2 (sh rahvusvaheliste organisatsioonide pseudo-ISO koodid, mis on kättesaadavad Eurostati maksebilansi käsiraamatu viimases väljaandes). |
| 0070 | **TEHINGUTE ARV**  Vt vormi C 34.02 veeru 0020 juhised. |
| 0080 | **TINGLIKUD VÄÄRTUSED**  Vt vormi C 34.02 veeru 0030 juhised. |
| 0090 | **PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, positiivne**  Vt vormi C 34.02 veeru 0040 juhised.  Kui ühe ja sama vastaspoolega seotud tasaarvestatavate tehingute kogumeid on mitu, esitab finantsinstitutsioon positiivse praeguse turuväärtusega kogumite summa. |
| 0100 | **PRAEGUNE TURUVÄÄRTUS, negatiivne**  Vt vormi C 34.02 veeru 0040 juhised.  Kui ühe ja sama vastaspoolega seotud tasaarvestatavate tehingute kogumeid on mitu, esitab finantsinstitutsioon negatiivse praeguse turuväärtusega kogumite absoluutsumma. |
| 0110 | **RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS PÄRAST KREDIIDIRISKI MAANDAMIST**  Vt vormi C 34.02 veeru 0160 juhised.  Kui ühe ja sama vastaspoolega seotud tasaarvestatavate tehingute kogumeid on mitu, esitab finantsinstitutsioon kogumite riskipositsiooni väärtuste summa pärast krediidiriski maandamist. |
| 0120 | **RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS**  Vt vormi C 34.02 veeru 0170 juhised. |
| 0130 | **RISKIGA KAALUTUD VARA**  Vt vormi C 34.02 veeru 0200 juhised. |

* + 1. C 34.07 – Sisereitingute meetod – vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid riskipositsiooni klassiti ja makseviivituse tõenäosuseti
       1. Üldised märkused

128. Selle vormi täidavad finantsinstitutsioonid, kes kasutavad kas kõigi või osa vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara arvutamiseks (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 107) kas sisereitingute põhimeetodit või täiustatud meetodit, olenemata sellest, millist vastaspoole krediidiriski meetodit nad kasutavad määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 4. ja 6. peatüki kohaste riskipositsiooni väärtuste väljaselgitamiseks.

129. Vorm täidetakse eraldi kõigi riskipositsiooni klasside kogusumma kohta ja iga riskipositsiooni klassi kohta, mis on loetletud määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 147. Siin vormil ei kajastata keskse vastaspoole kaudu kliiritud riskipositsioone.

130. Et täpsustada, kas finantsinstitutsioon kasutab makseviivitusest tingitud kahjumäära ja/või ümberhindlustegurite sisehinnanguid, esitatakse iga kajastatava riskipositsiooni klassi kohta järgmine teave:

„EI“ – kui kasutatakse järelevalvelisi makseviivitusest tingitud kahjumäära ja ümberhindlustegurite hinnanguid (sisereitingute põhimeetod)

„JAH“ – kui kasutatakse makseviivitusest tingitud kahjumäära ja ümberhindlustegurite sisehinnanguid (täiustatud sisereitingute meetod)

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |
| --- |
| **Veerud** |

|  |  |
| --- | --- |
| 0010 | Riskipositsiooni väärtus  Riskipositsiooni väärtus (vt vormi C 34.02 veeru 0170 juhised) konkreetse makseviivituse tõenäosuse skaala vahemikuti |
| 0020 | Riskipositsioonidega kaalutud keskmine makseviivituse tõenäosus (%)  Keskmine üksikvõlgnike reitinguklasside makseviivituse tõenäosus, mis on kaalutud nende vastava riskipositsiooni väärtusega (määratlus veerus 0010) |
| 0030 | Võlgnike arv  Kindlaksmääratud makseviivituse tõenäosuse skaala igasse klassi määratud eraldi hinnatud juriidiliste isikute ehk võlgnike arv, olenemata nendega seotud laenude või riskipositsioonide arvust  Kui ühe ja sama võlgnikuga seotud riskipositsioone on hinnatud eraldi, siis lähevad need arvesse eraldi. Selline olukord võib ette tulla siis, kui ühe võlgnikuga seotud eri riskipositsioonid määratakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 172 lõike 1 punkti e teise lause kohaselt erinevatesse võlgniku reitinguklassidesse. |
| 0040 | Riskipositsioonidega kaalutud keskmine makseviivitusest tingitud kahjumäär (%)  Keskmine võlgnike reitinguklasside makseviivitusest tingitud kahjumäär, mis on kaalutud nende vastava riskipositsiooni väärtusega (määratlus veerus 0010)  Esitatud makseviivitusest tingitud kahjumäär peab vastama lõplikule makseviivitusest tingitud kahjumäära hinnangule, mida kasutati riskiga kaalutud vara arvutamisel pärast krediidiriski maandamise mõju ja majanduslanguse tingimustega arvestamisega (kui asjakohane) (määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 3. ja 4. peatükk). Finantsinstitutsioonide puhul, kes kasutavad sisereitingute meetodit, kuid ei kasuta makseviivitusest tingitud kahjumäära sisehinnanguid, kajastatakse finantstagatise riski maandavat mõju riskipositsiooni täielikult korrigeeritud väärtuses E\* ja seejärel tegelikus makseviivitusest tingitud kahjumääras LGD\* vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 230. Makseviivitusest tingitud kahjumäära sisehinnangute kasutamise korral võetakse arvesse määruse (EL) nr 575/2013 artiklit 175 ning artikli 181 lõikeid 1 ja 2.  Riskipositsioonide puhul, mille suhtes kohaldatakse topeltmakseviivituse käsitlust, vastab kajastatav makseviivitusest tingitud kahjumäär määruse (EL) nr 575/2013 artikli 161 lõike 4 kohasele makseviivitusest tingitud kahjumäärale.  Makseviivituses olevate riskipositsioonide puhul, mille suhtes kohaldatakse täiustatud sisereitingute meetodit, võetakse arvesse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 181 lõike 1 punkti h. Esitatav makseviivitusest tingitud kahjumäär peab vastama makseviivitusest tingitud kahjumäära hinnangule makseviivituses olemise korral. |
| 0050 | Riskipositsioonidega kaalutud keskmine tähtaeg (aastates)  Keskmine võlgnike lõpptähtaeg aastates, mis on kaalutud nende vastava riskipositsiooni väärtusega (määratlus veerus 0010)  Lõpptähtaeg tehakse kindlaks vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 162. |
| 0060 | Riskiga kaalutud vara  Riskiga kaalutud vara (nagu määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikes 3) nende positsioonide puhul, mille riskikaalu hinnatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 3. peatükis sätestatud nõuete järgi ja mille puhul vastaspoole krediidiriskiga tegevuse riskipositsiooni väärtus arvutatakse kõnealuse määruse III osa II jaotise 4. ja 6. peatüki kohaselt.  Arvesse tuleb võtta VKEde ja taristu toetuskoefitsiente, mis on sätestatud määruse (EL) nr 575/2013 artiklites 501 ja 501a. |
| 0070 | Riskiga kaalutud vara tihedus  Riskiga kaalutud vara kogusumma (esitatakse veerus 0060) ja riskipositsiooni väärtuse (esitatakse veerus 0010) suhe |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010–0170 | Makseviivituse tõenäosuse skaala  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonid (mis tehakse kindlaks vastaspoole tasandil) jagatakse kindlaksmääratud makseviivituse tõenäosuse skaala sobivasse klassi, võttes aluseks iga konkreetse klassi võlgnike makseviivituse tõenäosused (võttes arvesse garantii või krediidituletisinstrumendi olemasolust tingitud asendust). Finantsinstitutsioonid jagavad riskipositsioonid vormil esitatud makseviivituse tõenäosuse skaalale, võttes arvesse ka pidevskaalasid. Kõik makseviivituses olevad riskipositsioonid koondatakse rühma, mille makseviivituse tõenäosus on 100 %. |

* + 1. C 34.08 – Mida sisaldab vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide tagatis
       1. Üldised märkused

131. Sellele vormile kantakse tuletisinstrumenditehingute, pika arveldustähtajaga tehingute ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingutega seotud vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonides kasutatud (antud ja saadud) tagatise õiglased väärtused, olenemata sellest, kas need tehingud kliiritakse keskse vastaspoole kaudu ja kas kesksele vastaspoolele antakse tagatis või mitte.

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010–0080 | Tuletisinstrumentidega tehtud tehingutes kasutatud tagatis  Finantsinstitutsioonid esitavad tagatised (sh alustamise tagatis ja muutuvtagatis), mida kasutatakse määruse (EL) nr 575/2013 II lisas loetletud tuletisinstrumentidega või sama määruse artikli 272 punkti 2 kohaste väärtpaberite kaudu finantseerimise tehinguks mittekvalifitseeruvate pika arveldustähtajaga tehingutega seotud vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonides. |
| 0090–0180 | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingutes kasutatud tagatis  Finantsinstitutsioonid esitavad tagatised (sh alustamise tagatis ja muutuvtagatis ning väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingus väärtpaberina näiv tagatis), mida kasutatakse väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute või tuletisinstrumendiks mittekvalifitseeruvate pika arveldustähtajaga tehingutega seotud vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonides. |
| 0010, 0020, 0050, 0060, 0090, 0100, 0140, 0150 | Eraldatud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 300 lõige 1  Finantsinstitutsioonid esitavad siin pankrotivarast välistatud (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 300 punktis 1) tagatisena hoitavad tagatised, mis on jagatud alustamise ja muutuvtagatisena näivaks. |
| 0030, 0040, 0070, 0080, 0110, 0120, 0130, 0160, 0170, 0180 | Eraldamata  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 300 lõige 1  Finantsinstitutsioonid esitavad siin pankrotivarast välistatud (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 300 punktis 1) tagatisena mittehoitavad tagatised, mis on jagatud alustamise tagatiseks, muutuvtagatiseks ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingu väärtpaberiks. |
| 0010, 0030, 0050, 0070, 0090, 0110, 0140, 0160 | Alustamise tagatis  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 140  Finantsinstitutsioonid esitavad alustamise tagatisena (määratlus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 140) saadud või antud tagatiste õiglase väärtuse. |
| 0020, 0040, 0060, 0080, 0100, 0120, 0150, 0170 | Muutuvtagatis  Finantsinstitutsioonid esitavad muutuvtagatisena saadud või antud tagatiste õiglase väärtuse. |
| 0130, 0180 | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingu väärtpaber  Finantsinstitutsioonid esitavad väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingutes väärtpaberina näivate tagatiste õiglased väärtused (nt väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingu väärtpaberipool, mis on saadud, esitatakse veerus 0130 ja antud pool veerus 0180). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010 – 0080 | Tagatise liik  Jaotus tagatise liigiti |

* + 1. C 34.09 – Krediidituletisinstrumentide riskipositsioonid
       1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010–0040 | KREDIIDITULETISINSTRUMENTIDE KAITSE  Ostetud või müüdud krediidituletisinstrumendikaitse |
| 0010, 0020 | TINGLIKUD VÄÄRTUSED  Tuletisinstrumentide tinglike väärtuste summa tooteliigiti enne tasaarvestust |
| 0030, 0040 | ÕIGLASED VÄÄRTUSED  Õiglaste väärtuse summa ostetud ja müüdud kaitse lõikes |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010 – 0050 | Tooteliik  Jaotus krediidituletisinstrumendi tooteliigiti |
| 0060 | Kokku  Kõik tooteliigid kokku |
| 0070, 0080 | Õiglased väärtused  Õiglased väärtused tooteliigiti ning varade (positiivsed õiglased väärtused) ja kohustuste (negatiivsed õiglased väärtused) kaupa |

* + 1. C 34.10 – Kesksete vastaspooltega seotud riskipositsioonid
       1. Üldised märkused

132. Finantsinstitutsioonid esitavad kesksete vastaspooltega seotud riskipositsioonid (st määruse (EL) nr 575/2013 artikli 301 lõikes 1 loetletud lepingud ja tehingud, mis on keskse vastaspoolega lõpule viimata, ning keskse vastaspoolega seotud tehingutest (määratlus kõnealuse määruse artikli 300 punktis 2) tingitud riskipositsioonid), mille jaoks arvutatakse omavahendite nõuded kõnealuse määruse III osa II jaotise 6. peatüki 9. jao kohaselt.

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010 | RISKIPOSITSIOONI VÄÄRTUS  Määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 9. jao kohaldamisalas olevate tehingute riskipositsiooni väärtus, mis on arvutatud nimetatud peatükis ja eriti selle 9. jaos sätestatud meetoditega.  Esitatav riskipositsiooni väärtus on summa, mida kasutatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 9. jao kohaseks omavahendite nõuete arvutamiseks, võttes üleminekuperioodil (määratlus samas) arvesse kõnealuse määruse artiklis 497 sätestatud nõudeid.  Riskipositsioon võib olla määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 91 määratletud kauplemisriski positsioon. |
| 0020 | RISKIGA KAALUTUD VARA  Määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 9. jao kohaselt välja selgitatud riskiga kaalutud vara, võttes üleminekuperioodil (määratlus samas) arvesse kõnealuse määruse artiklis 497 sätestatud nõudeid. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010–0100 | Nõuetele vastav keskne vastaspool  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 88 määratletud nõuetele vastav keskne vastaspool. |
| 0070, 0080  0170, 0180 | Alustamise tagatis  Vt vormi C 34.08 juhised.  Sellel vormil esitatav alustamise tagatis ei tohi sisaldada kahjumi jaotamise kokkulepete alusel kesksele vastaspoolele tehtud makseid (st kui keskne vastaspool kasutab alustamise tagatist kahjumi jaotamiseks kliirivate liikmete vahel, käsitatakse seda tagatisfondiga seotud riskipositsioonina). |
| 0090, 0190 | Eelrahastatud sissemaksed tagatisfondi  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 308 ja 309; määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 89 määratletud tagatisfond; finantsinstitutsiooni sissemakse keskse vastaspoole tagatisfondi |
| 0100, 0200 | Rahastamata sissemaksed tagatisfondi  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 309 ja 310; määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 89 määratletud tagatisfond  Finantsinstitutsioonid esitavad sissemaksed, mida nad on kliiriva liikmena tegutsedes lepinguliselt kohustunud tegema kesksele vastaspoolele pärast seda, kui kõnealune keskne vastaspool on ammendanud oma tagatisfondi, et katta kahjusid, mida ta kannab ühe või mitme oma kliiriva liikme makseviivituse tõttu. |
| 0070, 0170 | Eraldatud  Vt vormi C 34.08 juhised. |
| 0080, 0180 | Eraldamata  Vt vormi C 34.08 juhised. |

* + 1. C 34.11 – Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara vooaruanded sisemudeli meetodi kohaselt
       1. Üldised märkused

133. Finantsinstitutsioonid, kes kasutavad kas kõigi või osa vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara arvutamiseks määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki kohaselt (olenemata sellest, millist krediidiriski meetodit asjaomase riskikaalu väljaselgitamiseks kasutatakse), esitavad selle vormiga vooaruande, kust on näha sisemudeli meetodi kohaldamisalas olevate tuletisinstrumentide ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute riskiga kaalutud vara muutused, mis on eristatud olulisimate mõjurite alusel ja mille aluseks on põhjendatud hinnangud.

134. Finantsinstitutsioonid, kes esitavad selle vormi iga kvartali kohta, täidavad ainult veeru 0010. Finantsinstitutsioonid, kes esitavad selle vormi iga aasta kohta, täidavad ainult veeru 0020.

135. Sellel vormil ei kajastata keskse vastaspoolega seotud riskipositsioonide riskiga kaalutud vara (määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 6. peatüki 9. jagu).

* + - 1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010, 0020 | RISKIGA KAALUTUD VARA  Riskiga kaalutud vara (nagu määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikes 3) nende positsioonide puhul, mille riskikaalu hinnatakse kõnealuse määruse III osa II jaotise 2. ja 3. peatükis sätestatud nõuete järgi ja mille puhul on finantsinstitutsioon saanud loa arvutada riskipositsiooni väärtus kõnealuse määruse III osa II jaotise 6. peatüki 6. jao kohaselt sisemudeli meetodil.  Arvesse tuleb võtta VKEde ja taristu toetuskoefitsiente, mis on sätestatud määruse (EL) nr 575/2013 artiklites 501 ja 501a. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010 | Riskiga kaalutud vara eelmise aruandeperioodi lõpus  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara eelmise aruandeperioodi lõpus sisemudeli meetodil |
| 0020 | Vara suurus  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud pangaportfelli suuruse ja koostise muutumisest tavalise äritegevuse tõttu (sh uute äride algatamine ja riskipositsioonide lõpptähtaja saabumine) (v.a üksuste omandamised ja võõrandamised). |
| 0030 | Vastaspoolte krediidikvaliteet  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud finantsinstitutsiooni vastaspoole hinnangulise kvaliteedi (mõõdetuna krediidiriski raamistiku kohasel meetodil) muutumisest. Sellel real kajastatakse ka potentsiaalseid riskiga kaalutud vara muutusi, mis on tingitud sisereitingute mudelist, kui finantsinstitutsioon kasutab sisereitingute meetodit. |
| 0040 | Mudeli värskendused (ainult sisemudeli meetod)  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud mudeli rakendamisest, mudeli kohaldamisala muutumisest või mudeli nõrkade külgede kaotamiseks tehtud muudatustest.  Sellel real kajastatakse vaid sisemudeli muutusi. |
| 0050 | Metoodika ja põhimõte (ainult sisemudeli meetod)  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud arvutusmeetodite muutumisest, mis on omakorda tingitud õiguspoliitika muutumisest (nt uued õigusaktid) (ainult sisemudelis) |
| 0060 | Omandamised ja võõrandamised  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud pangaportfelli suuruse muutumisest üksuste omandamiste ja võõrandamiste tõttu |
| 0070 | Valuuta liikumine  Riskiga kaalutud vara (positiivsed või negatiivsed) muutused, mis on tingitud välisvaluutast ümberarvestustest |
| 0080 | Muu  Selle kategooria all kajastatakse riskiga kaalutud vara (positiivseid või negatiivseid) muutusi, mida ei saa esitada üheski eelmises kategoorias. |
| 0090 | Riskiga kaalutud vara vaadeldava aruandeperioodi lõpus  Vastaspoole krediidiriskile avatud positsioonide riskiga kaalutud vara praeguse aruandeperioodi lõpus sisemudeli meetodil |