RO

ANEXA II

„ANEXA II

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

**PARTEA II: INSTRUCȚIUNI AFERENTE FORMULARELOR**

(…)

7. C 33.00 – Expuneri față de administrații publice (GOV)

7.1. Observații generale

191. Informațiile pentru formularul C 33.00 se referă la toate expunerile față de «administrații publice», astfel cum sunt menționate la punctul 42 litera (b) din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.

192. În cazul în care expunerile față de «administrații publice» sunt supuse cerințelor de fonduri proprii în conformitate cu partea a treia titlul II din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, expunerile față de «administrații publice» sunt incluse în diferite clase de expuneri, în conformitate cu articolele 112 și 147 din regulamentul respectiv, astfel cum se specifică în instrucțiunile de completare a formularelor C 07.00, C 08.01 și C 08.02.

193. Tabelul 2 (Abordarea standardizată) și tabelul 3 (Abordarea IRB), incluse în partea 3 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare trebuie să fie respectate în ceea ce privește corespondența dintre clasele de expuneri utilizate pentru calcularea cerințelor de capital prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 575/2013 pentru sectorul de contrapărți «administrații publice».

194. Informațiile se raportează pentru expunerile totale agregate (și anume suma aferentă tuturor țărilor în care banca are expuneri suverane) și pentru fiecare țară în funcție de locul de reședință al contrapărții pe baza debitorului imediat.

195. Încadrarea expunerilor în clasele de expuneri sau în jurisdicții se realizează fără a se ține seama de tehnicile de diminuare a riscului de credit și, în special, fără a se ține seama de efectele de substituție. Cu toate acestea, calcularea valorilor expunerilor și a cuantumurilor ponderate la risc ale expunerilor pentru fiecare clasă de expuneri și pentru fiecare jurisdicție trebuie să includă incidența tehnicilor de diminuare a riscului de credit, inclusiv efectele de substituție.

196. Raportarea informațiilor privind expunerile față de «administrații publice» în funcție de jurisdicțiile de reședință a contrapărții imediate, altele decât jurisdicția de reședință a instituției raportoare, este supusă pragurilor prevăzute la articolul 6 alineatul (3) din prezentul regulament de punere în aplicare.

7.2. Domeniul de aplicare al formularului privind expunerile față de «administrații publice»

197. Domeniul de aplicare al formularului GOV cuprinde expunerile directe bilanțiere, extrabilanțiere și sub formă de instrumente financiare derivate față de «administrații publice» incluse în portofoliul bancar și în portofoliul de tranzacționare. În plus, se solicită și un element memorandum privind expunerile indirecte sub formă de instrumente financiare derivate de credit vândute pe expunerile față de administrații publice.

198. O expunere reprezintă o expunere directă atunci când contrapartea imediată este o entitate care este o «administrație publică», astfel cum este menționată la punctul 42 litera (b) din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.

199. Formularul este împărțit în două secțiuni. Prima secțiune se bazează pe o defalcare a expunerilor pe riscuri, pe abordări în materie de reglementare și pe clase de expuneri, iar cea de a doua secțiune se bazează pe o defalcare pe scadențe reziduale.

7.3. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| Coloane | Instrucțiuni |
| 0010-0260 | **EXPUNERI DIRECTE** |
| 0010-0140 | **EXPUNERI BILANȚIERE** |
| 0010 | **Valoarea contabilă brută totală a activelor financiare nederivate**  Valoarea contabilă brută agregată, determinată în conformitate cu partea 1 punctul 34 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, a activelor financiare nederivate față de administrații publice, pentru toate portofoliile contabile conform IFRS sau GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului definite în partea 1 punctele 15-22 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare și enumerate în coloanele 0030-0120  Ajustările prudente ale evaluării nu trebuie să reducă valoarea contabilă brută a expunerilor din portofoliul de tranzacționare și din afara portofoliului de tranzacționare care sunt evaluate la valoarea justă. |
| 0020 | **Valoarea contabilă totală a activelor financiare nederivate (excluzând pozițiile scurte)**  Valoarea contabilă agregată, în conformitate cu partea 1 punctul 27 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, a activelor financiare nederivate față de administrații publice, pentru toate portofoliile contabile conform IFRS sau GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului definite în partea 1 punctele 15­22 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare și enumerate în coloanele 0030-0120, excluzând pozițiile scurte.  Atunci când instituția are o poziție scurtă cu aceeași scadență reziduală și față de aceeași contraparte imediată care este denominată în aceeași monedă, valoarea contabilă a poziției scurte se compensează cu valoarea contabilă a poziției directe. Cuantumul net respectiv este considerat a fi zero atunci când este negativ. În cazul în care o instituție are o poziție scurtă fără o poziție directă pusă în corespondență, cuantumul aferent poziției scurte este considerat a fi zero în sensul acestei coloane. |
| 0030-0120 | **ACTIVE FINANCIARE NEDERIVATE DEFALCATE PE PORTOFOLII CONTABILE**  Valoarea contabilă agregată a activelor financiare nederivate, astfel cum sunt definite pe rândul de deasupra acestui tabel, față de administrații publice, defalcate pe portofolii contabile conform cadrului contabil aplicabil. |
| 0030 | **Active financiare deținute în vederea tranzacționării**  IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9 Anexa A |
| 0040 | **Active financiare destinate tranzacționării**  Articolele 32 și 33 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; partea 1 punctul 16 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare; articolul 8 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2013/34/UE  Se raportează numai de către instituțiile care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP). |
| 0050 | **Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere**  IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4 |
| 0060 | **Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere**  IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5 și articolul 8 alineatul (1) litera (a) și articolul 8 alineatul (6) din Directiva 2013/34/UE |
| 0070 | **Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere**  Articolul 36 alineatul (2) din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; articolul 8 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2013/34/UE  Se raportează numai de către instituțiile care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP). |
| 0080 | **Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global**  IFRS 7.8(d); IFRS 9.4.1.2A |
| 0090 | **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  Se raportează numai de către instituțiile care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP). |
| 0100 | **Active financiare la costul amortizat**  IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2; partea 1 punctul 15 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare. |
| 0110 | **Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri**  Articolul 35 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; articolul 6 alineatul (1) punctul (i) și articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE; partea 1 punctul 16 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare  Se raportează numai de către instituțiile care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP). |
| 0120 | **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 punctul 16 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare  Se raportează numai de către instituțiile care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP). |
| 0130 | **Poziții scurte**  Valoarea contabilă a pozițiilor scurte, astfel cum sunt definite în IFRS 9 punctul BA.7(b) atunci când contrapartea directă este o administrație publică, astfel cum este definită la punctele 155-160 din prezenta anexă.  Pozițiile scurte apar atunci când instituția vinde titluri de valoare achiziționate printr-un credit acordat în cadrul unei operațiuni reverse repo sau luate cu împrumut printr-o tranzacție de dare cu împrumut de titluri de valoare.  Valoarea contabilă este valoarea justă a pozițiilor scurte.  Pozițiile scurte se raportează pe tranșe de scadență reziduală, astfel cum sunt enumerate pe rândurile 0170-0230, și pe contrapărți imediate.  Pentru a obține poziția netă raportată în coloana 0020, pozițiile scurte raportate în această coloană pot fi compensate cu pozițiile cu aceeași scadență reziduală, față de aceeași contraparte imediată și denominate în aceeași monedă care sunt raportate în coloanele 0030-0120. |
| 0140 | **Din care: poziții scurte din credite acordate în cadrul unei operațiuni reverse repo clasificate ca fiind active financiare deținute în vederea tranzacționării sau destinate tranzacționării**  Valoarea contabilă a pozițiilor scurte, astfel cum sunt definite în IFRS 9 punctul BA.7(b), care apar atunci când instituția vinde titlurile de valoare achiziționate printr-un credit acordat în cadrul unei operațiuni reverse repo, atunci când contrapartea directă a titlurilor de valoare respective este o administrație publică, și care sunt incluse în portofoliile contabile de active financiare deținute în vederea tranzacționării sau destinate tranzacționării (coloana 0030 sau 0040).  Nu se includ în această coloană pozițiile scurte care apar atunci când titlurile de valoare vândute au fost luate cu împrumut printr-o tranzacție de dare cu împrumut de titluri de valoare. |
| 0150 | **Deprecierea cumulată**  Valoarea agregată a deprecierii cumulate legată de activele financiare nederivate raportate în coloanele 0080-0120 (partea 2 punctele 70 și 71 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare). |
| 0160 | **Deprecierea cumulată – din care: din active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global sau din active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii**  Valoarea agregată a deprecierii cumulate legată de activele financiare nederivate raportate în coloanele 0080 și 0090. |
| 0170 | **Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit**  Valoarea agregată a modificărilor cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit legate de pozițiile declarate în coloanele 0050, 0060, 0070, 0080 și 0090 (partea 2 punctul 69 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare). |
| 0180 | **Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit – din care: din active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, din active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere sau din active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere**  Valoarea agregată a modificărilor cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit legate de pozițiile declarate în coloanele 0050, 0060 și 0070. |
| 0190 | **Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit – din care: din active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global sau din active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii**  Valoarea agregată a modificărilor cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit legate de pozițiile declarate în coloanele 0080 și 0090. |
| 0200-0230 | **INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**  Pozițiile directe pe instrumente financiare derivate se raportează în coloanele 0200­0230.  Pentru raportarea instrumentelor financiare derivate care fac obiectul cerințelor de capital atât pentru riscul de credit al contrapărții, cât și pentru riscul de piață, a se vedea instrucțiunile privind defalcarea pe rânduri. |
| 0200-0210 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă pozitivă**  Toate instrumentele financiare derivate pentru care contrapartea este o administrație publică și care au o valoare justă pozitivă pentru instituție la data de raportare, indiferent dacă instrumentele respective sunt utilizate într-o relație de acoperire împotriva riscurilor care îndeplinește criteriile necesare, dacă sunt deținute în vederea tranzacționării sau dacă sunt incluse în portofoliul de tranzacționare în conformitate cu IFRS și GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului.  Instrumentele financiare derivate utilizate ca instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor trebuie raportate aici atunci când sunt incluse în portofoliile contabile destinate tranzacționării sau deținute în vederea tranzacționării (partea 2 punctele 120, 124, 125 și 137-140 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare). |
| 0200 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă pozitivă: valoarea contabilă**  Valoarea contabilă a instrumentelor financiare derivate contabilizate ca active financiare la data de referință a raportării.  În conformitate cu GAAP bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului, instrumentele financiare derivate care trebuie raportate în aceste coloane includ instrumentele financiare derivate evaluate la cost sau la valoarea mai mică dintre valoarea de achiziție și valoarea de piață care sunt incluse în portofoliul de tranzacționare sau sunt desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor. |
| 0210 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă pozitivă: valoarea noțională**  Conform IFRS și GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului, valoarea noțională, astfel cum este definită în partea 2 punctele 133-135 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, a tuturor contractelor derivate încheiate și nedecontate încă la data de referință a raportării, atunci când contrapartea este o administrație publică, astfel cum este definită la punctele 191-196 din anexa menționată, și valoarea justă a instrumentului financiar derivat sunt pozitive pentru instituție la data de referință. |
| 0220-0230 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă negativă**  Toate instrumentele financiare derivate pentru care contrapartea este o administrație publică și care au o valoare justă negativă pentru instituție la data de referință a raportării, indiferent dacă sunt utilizate într-o relație de acoperire împotriva riscurilor care îndeplinește criteriile necesare, dacă instrumentele respective sunt deținute în vederea tranzacționării sau dacă sunt incluse în portofoliul de tranzacționare în conformitate cu IFRS și GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului.  Instrumentele financiare derivate utilizate ca instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor trebuie raportate aici atunci când sunt incluse în portofoliile contabile destinate tranzacționării sau deținute în vederea tranzacționării (partea 2 punctele 120, 124, 125 și 137-140 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare). |
| 0220 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă negativă: valoarea contabilă**  Valoarea contabilă a instrumentelor financiare derivate contabilizate ca datorii financiare la data de referință a raportării.  În conformitate cu GAAP bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului, instrumentele financiare derivate care trebuie raportate în aceste coloane includ instrumentele financiare derivate evaluate la cost sau la valoarea mai mică dintre valoarea de achiziție și valoarea de piață care sunt incluse în portofoliul de tranzacționare sau sunt desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor. |
| 0230 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă negativă: valoarea noțională**  Conform IFRS și GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului, valoarea noțională, astfel cum este definită în partea 2 punctele 133-135 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, a tuturor contractelor derivate încheiate și nedecontate încă la data de referință, atunci când contrapartea este o administrație publică, astfel cum este definită la punctele 191-196 din anexa menționată, și valoarea justă a instrumentului financiar derivat sunt negative pentru instituție la data de referință. |
| 0240-0260 | **EXPUNERI EXTRABILANȚIERE** |
| 0240 | **Valoarea nominală**  Atunci când contrapartea directă pentru elementul extrabilanțier este o administrație publică, astfel cum este definită la punctele 155-160 din prezenta anexă, valoarea nominală a angajamentelor și a garanțiilor financiare care nu sunt considerate instrumente financiare derivate în conformitate cu IFRS sau cu GAAP naționale bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului (partea 2 punctele 102-119 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare).  În conformitate cu partea 2 punctele 43 și 44 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare, administrația publică este contrapartea directă: (a) pentru o garanție financiară dată, atunci când este contrapartea directă la instrumentul de datorie garantat și (b) pentru un angajament de creditare și alte angajamente date, atunci când este contrapartea al cărei risc de credit este asumat de instituția raportoare. |
| 0250 | **Provizioane**  Articolul 4 «Pasive» punctul 6 litera (c) și «Elemente extrabilanțiere», articolul 27 alineatul (11), articolul 28 alineatul (8) și articolul 33 din Directiva 86/635/CEE a Consiliului; IFRS 9.4.2.1(c)(ii), (d)(ii), 9.5.5.20; IAS 37, IFRS 4, partea 2.11 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare.  Provizioanele pentru toate expunerile extrabilanțiere, indiferent de modul în care sunt evaluate, cu excepția celor care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS 9.  Conform IFRS, deprecierea unui angajament de creditare dat se raportează în coloana 150 atunci când instituția nu poate să identifice în mod distinct pierderile preconizate din creditare pentru componenta retrasă și neretrasă din instrumentul de datorie. În cazul în care pierderile preconizate din creditare combinate pentru instrumentul financiar respectiv depășesc valoarea contabilă brută a componentei de împrumut a instrumentului, soldul restant al pierderilor preconizate din creditare se raportează ca provizion în coloana 0250. |
| 0260 | **Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit**  Pentru elementele extrabilanțiere evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS 9, modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit (partea 2 punctul 110 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare) |
| 0270-280 | **Element memorandum: instrumente financiare derivate de credit vândute pe expunerile față de administrații publice**  Se raportează instrumentele financiare derivate de credit care nu corespund definiției garanțiilor financiare din partea 2 punctul 58 din anexa V pe care instituția raportoare le-a încheiat cu alte contrapărți decât administrațiile publice și a căror expunere de referință este o administrație publică.  Aceste coloane nu trebuie raportate pentru expunerile defalcate pe riscuri, pe abordări în materie de reglementare și pe clase de expuneri (rândurile 0020-0160). |
| 0270 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă pozitivă – Valoare contabilă**  Valoarea contabilă agregată a instrumentelor financiare derivate de credit vândute pe expunerile față de administrații publice raportate care au o valoare justă pozitivă pentru instituție la data de referință a raportării, fără a se ține seama de ajustările prudente ale evaluării.  Pentru instrumentele financiare derivate tratate conform IFRS, cuantumul care trebuie raportat în această coloană este valoarea contabilă a instrumentelor derivate care sunt active financiare la data de raportare.  Pentru instrumentele financiare derivate tratate conform GAAP bazate pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului, cuantumul care trebuie raportat în această coloană este valoarea justă a instrumentelor derivate cu o valoare justă pozitivă la data de referință a raportării, indiferent de modul în care sunt contabilizate. |
| 0280 | **Instrumente financiare derivate cu valoare justă negativă – Valoare contabilă**  Valoarea contabilă agregată a instrumentelor financiare derivate de credit vândute pe expunerile față de administrații publice raportate care au o valoare justă negativă pentru instituție la data de referință a raportării, fără a se ține seama de ajustările prudente ale evaluării.  Pentru instrumentele financiare derivate tratate conform IFRS, cuantumul care trebuie raportat în această coloană este valoarea contabilă a instrumentelor derivate care sunt datorii financiare la data de raportare.  Pentru instrumentele financiare derivate tratate conform GAAP bazate pe Directiva Consiliului 86/635/CEE, cuantumul care trebuie raportat în această coloană este valoarea justă a instrumentelor derivate cu o valoare justă negativă la data de referință a raportării, indiferent de modul în care sunt contabilizate. |
| 0290 | **Valoarea expunerii**  Valoarea expunerii pentru expunerile care fac obiectul cadrului privind riscul de credit.  Pentru expunerile din cadrul abordării standardizate (SA): a se vedea articolul 111 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Pentru expunerile din cadrul abordării IRB: a se vedea articolul 166 și articolul 230 alineatul (1) a doua teză din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Pentru raportarea instrumentelor financiare derivate care fac obiectul cerințelor de capital atât pentru riscul de credit al contrapărții, cât și pentru riscul de piață, a se vedea instrucțiunile privind defalcarea pe rânduri.  Expunerile raportate în coloanele 0270 și 0280 nu trebuie să fie luate în considerare pentru această coloană, deoarece valoarea din această coloană se bazează exclusiv pe expunerile directe. |
| 0300 | **Cuantumul ponderat la risc al expunerii**  Cuantumul ponderat la risc a expunerii pentru expunerile care fac obiectul cadrului privind riscul de credit.  Pentru expunerile din cadrul abordării standardizate (SA): a se vedea articolul 113 alineatele (1)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Pentru expunerile din cadrul abordării IRB: a se vedea articolul 153 alineatele (1) și (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Pentru raportarea expunerilor directe care intră sub incidența articolului 271 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 supuse cerințelor de fonduri proprii atât pentru riscul de credit al contrapărții, cât și pentru riscul de piață, a se vedea instrucțiunile privind defalcarea pe rânduri.  Expunerile raportate în coloanele 0270 și 0280 nu trebuie să fie luate în considerare pentru această coloană, deoarece valoarea din această coloană se bazează exclusiv pe expunerile directe. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rânduri | Instrucțiuni |
| **DEFALCAREA EXPUNERILOR PE ABORDĂRI ÎN MATERIE DE REGLEMENTARE** | |
| 0010 | **Expuneri totale**  Valoarea agregată a expunerilor față de administrații publice, astfel cum sunt definite la punctele 191-196 din prezenta anexă. |
| 0020-0155 | **Expuneri care fac obiectul cadrului privind riscul de credit**  Valoarea agregată a expunerilor față de administrații publice care trebuie ponderate la risc în conformitate cu partea a treia titlul II din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Expunerile care fac obiectul cadrului privind riscul de credit includ atât expunerile din afara portofoliului de tranzacționare, cât și expunerile din portofoliul de tranzacționare care fac obiectul unei cerințe de capital pentru riscul de credit al contrapărții.  Expunerile directe care intră sub incidența articolului 271 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 supuse cerințelor de fonduri proprii atât pentru riscul de credit al contrapărții, cât și pentru riscul de piață, se reportează atât pe rândurile privind riscul de credit (0020-0155), cât și pe rândul privind riscul de piață (rândul 0160): expunerile cauzate de riscul de credit al contrapărții se raportează pe rândurile privind riscul de credit, în timp ce expunerile cauzate de riscul de piață se raportează pe rândul privind riscul de piață. |
| 0030 | **Abordarea standardizată**  Expunerile față de administrații publice care trebuie ponderate la risc în conformitate cu partea a treia titlul II capitolul 2 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, inclusiv expunerile din afara portofoliului de tranzacționare pentru care ponderarea la risc în conformitate cu capitolul menționat se aplică pentru riscul de credit al contrapărții. |
| 0040 | **Administrații centrale**  Expunerile față de administrații publice care sunt administrații centrale. Aceste expuneri sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații centrale sau bănci centrale» în conformitate cu articolele 112 și 114 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularul C 07.00, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0050 | **Administrații regionale sau autorități locale**  Expunerile față de administrații publice care sunt administrații regionale sau autorități locale. Aceste expuneri sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații regionale sau autorități locale» în conformitate cu articolele 112 și 115 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularul C 07.00, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0060 | **Entități din sectorul public**  Expunerile față de administrații publice care sunt entități din sectorul public. Aceste expuneri sunt încadrate în clasa de expuneri «Entități din sectorul public» în conformitate cu articolele 112 și 116 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularul C 07.00, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0070 | **Organizații internaționale**  Expuneri față de administrații publice care sunt organizații internaționale. Aceste expuneri sunt încadrate în clasa de expuneri «Organizații internaționale» în conformitate cu articolele 112 și 118 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularul C 07.00, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0075 | **Alte expuneri față de administrații publice care fac obiectul abordării standardizate**  Expuneri față de administrații publice, altele decât cele incluse pe rândurile 0040-0070 de mai sus, care sunt alocate claselor de expuneri SA în conformitate cu articolul 112 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, în vederea calculării cerințelor de fonduri proprii. |
| 0080 | **Abordarea IRB**  Expunerile față de administrații publice care trebuie ponderate la risc în conformitate cu partea a treia titlul II capitolul 3 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, inclusiv expunerile din afara portofoliului de tranzacționare pentru care ponderarea la risc în conformitate cu capitolul menționat se aplică pentru riscul de credit al contrapărții. |
| 0090 | **Administrații centrale**  Expunerile față de administrații publice care sunt administrații centrale și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații centrale și bănci centrale» în conformitate cu articolul 147 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0100 | **Administrații regionale sau autorități locale [Administrații centrale și bănci centrale]**  Expunerile față de administrații publice care sunt administrații regionale sau autorități locale și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații centrale și bănci centrale» în conformitate cu articolul 147 alineatul (3a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0110 | **Administrații regionale sau autorități locale**  Expunerile față de administrații regionale sau autorități locale și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații regionale sau autorități locale» în conformitate cu articolul 147 alineatul (2) litera (aa) punctul (i) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0120 | **Entități din sectorul public [Administrații centrale și bănci centrale]**  Expunerile față de administrații publice care sunt entități din sectorul public în conformitate cu articolul 4 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații centrale sau bănci centrale» în conformitate cu articolul 147 alineatul (3a) din regulamentul menționat, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0130 | **Entități din sectorul public**  Expunerile față de entități din sectorul public în conformitate cu articolul 4 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Entități din sectorul public» în conformitate cu articolul 147 alineatul (2) litera (aa) punctul (ii) din regulamentul menționat, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0140 | **Organizații internaționale [Administrații centrale și bănci centrale]**  Expunerile față de administrații publice care sunt organizații internaționale și care sunt încadrate în clasa de expuneri «Administrații centrale și bănci centrale» în conformitate cu articolul 147 alineatul (3) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, astfel cum se precizează în instrucțiunile pentru formularele C 08.01 și C 08.02, cu excepția dispozițiilor privind redistribuirea expunerilor față de administrații publice în alte clase de expuneri ca urmare a aplicării tehnicilor de diminuare a riscului de credit cu efect de substituție asupra expunerii, dispoziții care nu se aplică. |
| 0155 | **Alte expuneri față de administrații publice care fac obiectul abordării IRB**  Expuneri față de administrații publice, altele decât cele incluse pe rândurile 0090-0140 de mai sus, care sunt alocate claselor de expuneri IRB în conformitate cu articolul 147 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, în vederea calculării cerințelor de fonduri proprii. |
| 0160 | **Expuneri supuse riscului de piață**  Acest rând acoperă pozițiile pentru care se calculează una dintre următoarele cerințe de fonduri proprii prevăzute în partea a treia titlul IV din Regulamentul (UE) nr. 575/2013:   * cerințele de fonduri proprii pentru riscul de poziție în conformitate cu articolul 326 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013; * cerințele de fonduri proprii pentru riscul specific sau general în conformitate cu partea a treia titlul IV capitolul 5 din regulamentul respectiv; * cerințele de fonduri proprii pentru riscul de marjă de credit sau riscul de nerambursare în conformitate cu partea a treia titlul IV capitolul 1a din regulamentul respectiv. * Cerințele de fonduri proprii calculate în conformitate cu partea a treia titlul IV capitolul 1a din regulamentul respectiv, în cazul în care poziția este afectată de factori de risc din categoria generală de factori de risc de marjă de credit sau este inclusă în modelul intern pentru riscul de nerambursare al instituției.   Expunerile directe care intră sub incidența articolului 271 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 supuse cerințelor de fonduri proprii atât pentru riscul de credit al contrapărții, cât și pentru riscul de piață, se reportează atât pe rândurile privind riscul de credit (0020-0155), cât și pe rândul privind riscul de piață (rândul 0160): expunerea cauzată de riscul de credit al contrapărții se raportează pe rândurile privind riscul de credit, în timp ce expunerea cauzată de riscul de piață se raportează pe rândul privind riscul de piață. |
| 0170-0230 | **DEFALCAREA EXPUNERILOR PE SCADENȚE REZIDUALE**  Scadența reziduală corespunde numărului de zile dintre data contractuală a scadenței și data de referință a raportării pentru toate pozițiile.  Expunerile față de administrații publice sunt defalcate pe scadențe reziduale și alocate următoarelor tranșe:   **[0 – 3 luni]**: mai mică de 90 de zile;   **[3 luni – 1 an]**: mai mare sau egală cu 90 de zile și mai mică de 365 de zile;   **[1 an – 2 ani]**: mai mare sau egală cu 365 de zile și mai mică de 730 de zile;   **[2 – 3 ani]**: mai mare sau egală cu 730 de zile și mai mică de 1 095 de zile;   **[3 – 5 ani]**: mai mare sau egală cu 1 095 de zile și mai mică de 1 825 de zile;   **[5 – 10 ani]**: mai mare sau egală cu 1 825 de zile și mai mică de 3 650 de zile;   **[10 ani – mai mult]** : mai mare sau egală cu 3 650 de zile.  În cazul în care data contractuală a scadenței este anterioară datei de referință a raportării (adică diferența dintre data de referință a raportării și data scadenței este o valoare negativă), expunerea se alocă tranșei [0 – 3 luni].  Expunerile fără scadență reziduală se alocă tranșei de scadență reziduală pe baza perioadei de preaviz sau a altor indicații contractuale cu privire la scadență. Dacă nu există o perioadă de preaviz predefinită și nici alte indicații contractuale cu privire la scadență, expunerile se alocă tranșei de scadență reziduală [10 ani – mai mult].” |