BG

ПРИЛОЖЕНИЕ II

„ПРИЛОЖЕНИЕ II

**УКАЗАНИЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СОБСТВЕНИТЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛОВИТЕ ИЗИСКВАНИЯ**

**ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ**

(…)

5.8. C 25.01 - РИСК ОТ КОРЕКЦИЯ НА КРЕДИТНАТА ОЦЕНКА (ККО)

5.8.1. Указания относно конкретни позиции

|  |  |
| --- | --- |
| **Колони** | |
| 0010 | **Стойност на експозицията за КРК**  Стойност на експозицията за кредитен риск от контрагента (КРК), изчислена в съответствие с методите, изложени в трета част, дял II, глави 4 и 6 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0020 | **Капиталови изисквания за КРК**  Капиталовите изисквания за КРК (член 92, параграф 4, букви а) и ж) и трета част, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013). |
| 0030 | **Условна стойност**  Сборът от условните стойности за деривати преди нетиране и без корекции в съответствие с член 279б от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040 | **Направена ККО**  Счетоводните провизии поради влошаване на кредитоспособността на контрагенти по деривати. |
| 0050 | **Опростено третиране на позициите в деривати на ПКИ**  Капиталовите изисквания за ККО (член 92, параграф 4, буква г) и част трета, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013), изчислени в съответствие с опростеното третиране на позициите в деривати на ПКИ, определено в член 132а, параграф 3, член 152, параграф 3 и член 325й, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0060 | **Опростен подход**  Капиталовите изисквания за сделки, за които се прилага опростеният подход по член 385 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0070 | **Съкратен базов подход за ККО**  Капиталовите изисквания за ККО (член 92, параграф 4, буква г) и част трета, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013), изчислени в съответствие с член 384, параграф 3 за институция, която отговаря на условието по член 384, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0080-0110 | **Пълен базов подход за ККО**  Капиталовите изисквания за ККО (член 92, параграф 4, буква г) и част трета, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013), изчислени в съответствие с член 384, параграф 2 за институция, която отговаря на условието по член 384, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0080 | **Условна стойност на хеджиранията за риска от корекция на кредитната оценка (ККО)**  Условна стойност на допустимите хеджирания за риска от ККО (брутни стойности), признати в съответствие с член 386 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0090 | **ККО по БПркс-нехеджиран**  ККО по БПркс-нехеджиран за сделки, които подлежат на пълния базов подход, изчислени в съответствие с член 384, параграф 3 за институция, която отговаря на условието по член 384, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0100 | **ККО по БПркс-хеджиран**  ККО по БПркс-хеджиран за сделки, които подлежат на пълния базов подход, изчислени в съответствие с член 384, параграф 2 за институция, която отговаря на условието по член 384, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0110 | **Капиталови изисквания**  Общите капиталови изисквания за сделки, които подлежат на пълния базов подход, изчислени в съответствие с член 384, параграф 2 за институция, която отговаря на условието по член 384, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0120-0270 | **Опростен подход за ККО**  Капиталовите изисквания за ККО (член 92, параграф 4, буква г) и част трета, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013), изчислени в съответствие с член 383 за институция, която отговаря на условието по член 382а, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0120 | **Условна стойност на хеджиранията за риска от корекция на кредитната оценка (ККО)**  Условна стойност на допустимите хеджирания за риска от ККО, признати в съответствие с член 386 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0130 | **Брой контрагенти**  Член 445a, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Брой контрагенти съгласно определението в член 383, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, включени в изчисляването на капиталовите изисквания за риска от ККО по стандартизирания подход. Общият брой се отчита в ред 0010, а разбивката по видове контрагенти — в редове 0170—0220. |
| 0140-0250 | **Капиталови изисквания за нетиращи съвкупности по опростения подход за ККО**  Капиталовите изисквания за риска от ККО по стандартизирания подход в съответствие с член 383 от Регламент (ЕС) № 575/2013, включително разбивка по класове риск, както е определено в член 383, параграф 2, точка 1, а за всеки от класовете риск — капиталовите изисквания за делта риск и вега риск, както се изисква по член 383, параграф 3 и в съответствие с член 383б от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0140-0150 | **Капиталови изисквания за лихвен риск**  Членове 383в, 383и, 383й, 383к, 383л, 383м от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0160-0170 | **Капиталови изисквания за валутен риск**  Членове 383г, 383и, 383й, 383н, 383о от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0180-0190 | **Капиталови изисквания за риск от кредитния спред на контрагента**  Членове 383д, 383и, 383й, 383п, 383р, 383с от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0200-0210 | **Капиталови изисквания за риск от референтния кредитен спред**  Членове 383е, 383и, 383й, 383т, 383ф от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0220-0230 | **Капиталови изисквания за капиталов риск**  Членове 383ж, 383и, 383й, 383х, 383ц от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0240-0250 | **Капиталови изисквания за стоков риск**  Членове 383з, 383и, 383й, 383ч, 383щ от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Стойността на мултипликационния коефициент 𝑚𝐶𝑉𝐴 в съответствие с член 383б, параграф 8 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се стойността, използвана при изчисляването на капиталовите изисквания (равна на 1 или увеличена от компетентните органи). |
| 0270 | **Капиталови изисквания**  Капиталовите изисквания за сделки, за които се прилага опростеният подход за ККО, изчислени в съответствие с член 383 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0280 | **ОБЩО КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ**  Член 92, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Общият размер на капиталовите изисквания за риск от ККО, изчислени чрез използване на някой от приложимите подходи, посочени в член 382а от Регламент (ЕС) № 575/2013. Ако се прилага повече от един подход, се докладва обикновеният сбор на всички капиталови изисквания за всеки подход. |
| 0290 | **ОБЩ РАЗМЕР НА РИСКОВАТА ЕКСПОЗИЦИЯ**  Член 92, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Капиталовите изисквания, умножени по 12,5. |
|  | |
| **Редове** | |
| 0010 | **Сделки в обхвата на капиталовото изискване за риск от ККО**  Член 382 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0020 | **В т.ч.: само деривати**  Деривати в обхвата на член 382 от Регламент (ЕС) № 575/2013 (т.е. всички сделки, докладвани в ред 0010, без сделките за финансиране с ценни книжа). |
| 0030 | **В т.ч.: Освободени по принцип сделки, които институциите са избрали да включат повторно в изчисляването на капиталовите изисквания**  Член 382, параграф 4а от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040-0220 | **ПОЯСНЯВАЩИ ПОЗИЦИИ** |
| 0040-0110 | **Освобождаване от ККО: пределно въздействие от повторното включване**  Пределно въздействие от повторното включване на освобождаването във връзка с ККО, както е определено в член 382, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013, поотделно за всяко освобождаване. Пределното въздействие е разликата, изразена като абсолютна стойност, между съответния показател за обхвата на сделките, посочени в ред 0010, след повторното включване на освобождаването, и съответния показател за обхвата на сделките, посочени в ред 0010. |
| 0040 | **Всички сделки са освободени**  Пределно въздействие от повторното включване на всички освобождавания във връзка с ККО съгласно определението в член 382, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Обхватът на сделките следва да включва всички сделки, докладвани в ред 0010, без да се взимат предвид освобождаванията, посочени в член 382, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. По-специално, за целите на този ред следва да бъдат повторно включени горепосочените сделки, които понастоящем са изключени от изчисляването на капиталовите изисквания за ККО съгласно тези членове. Общият размер на сделките, повторно включени за целите на този ред, представлява сделките, които са повторно включени за целите на редове 0050—0110. |
| 0050 | **Сделки на клиенти**  Пределно въздействие от повторното включване на всички сделки на клиенти съгласно определението в член 382, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Пределното въздействие от повторното включване на сделките между клиент и клирингов член, когато клиринговият член действа като посредник между клиента и квалифициран централен контрагент, които са освободени съгласно член 382, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 от обхвата на ред 0010. Клиентите не следва да включват повторно тези сделки, които отговарят на изискванията по член 305, параграф 2, 3 и 4 от същия регламент. |
| 0060 | **Сделки с нефинансови контрагенти**  Пределно въздействие от повторното включване на сделките с нефинансови контрагенти съгласно определението в член 382, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0070 | **Сделки единствено с нефинансови контрагенти от ЕС**  Пределно въздействие от повторното включване на сделките единствено с нефинансови контрагенти от ЕС. Обхванати са всички сделки, докладвани в ред 0060, минус сделките, докладвани в ред 0080. |
| 0080 | **Сделки единствено с нефинансови контрагенти от трета държава**  Пределно въздействие от повторното включване на сделките единствено с нефинансови контрагенти от трета държава. Обхванати са всички сделки, докладвани в ред 0060, минус сделките, докладвани в ред 0070. |
| 0090 | **Вътрешногрупови трансакции**  Пределно въздействие от повторното включване на вътрешногруповите трансакции съгласно определението в член 382, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0100 | **Сделки с контрагенти — пенсионни фондове**  Пределно въздействие от повторното включване на сделките с контрагенти — пенсионни фондове, сключени през преходния период, предвиден в член 89, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 648/2012, и които са освободени от капиталовите изисквания за риск от ККО в съответствие с член 382, параграф 4, втора алинея от Регламент (ЕС) № 575/2013. Посочените в член 382, параграф 4, буква в) сделки, които не са сключени през преходния период, предвиден в член 89, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 648/2012, не се считат за освободени сделки, тъй като преходният период за прилагането на това освобождаване е изтекъл. |
| 0110 | **Сделки с контрагенти — държави**  Пределно въздействие от повторното включване на сделките с контрагенти — държави, съгласно определението в член 382, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0120 | **Хеджирания на риска от ККО по освободени сделки, които не са включени в обхвата на ККО**  Хеджиранията на риска от ККО по освободени сделки, които не са включени в обхвата на капиталовите изисквания за риск от ККО и подлежат на капиталови изисквания за пазарен риск. |
| 0130 | **Общо СФЦК, при които не е извършен централизиран клиринг и които се оценяват по справедлива стойност за счетоводни цели, с изключение на освободените сделки**  СФЦК, оценявани по справедлива стойност за счетоводни цели, които биха попаднали в обхвата на капиталовите изисквания за риск от ККО в съответствие с член 382, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013, независимо дали произтичащите от тях експозиции към риск от ККО са съществени. СФЦК, които са освободени от капиталовите изисквания за риск от ККО в съответствие с член 382, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013, следва да бъдат изключени от изчисленията, освен ако институцията не включи тези сделки в обхвата на капиталовите изисквания за риск от ККО в съответствие с член 382, параграф 4а от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0140-0160 | **Хеджирания на риска от ККО**  Член 386 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0140 | **Суап за кредитно неизпълнение върху задължения на едно лице** |
| 0150 | **Индексни суапове за кредитно неизпълнение** |
| 0160 | **Други деривати, класифицирани като хеджирания на риск от ККО** |
| 0170-0220 | **Видове контрагенти по сделки, за които се прилага опростеният подход за ККО**  Член 445a, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  За всеки контрагент се избира един сектор според класовете икономически сектори съгласно FINREP (вж. част 3 от приложение V към настоящия регламент за изпълнение).  Броят на контрагентите по сектор се докладва в колона 0130. |
| 0170 | **Централни банки** |
| 0180 | **Сектор „Държавно управление“** |
| 0190 | **Кредитни институции** |
| 0200 | **Инвестиционни посредници** |
| 0210 | **Други финансови предприятия (без инвестиционни посредници)** |
| 0220 | **Нефинансови предприятия** |
| 0230 | **Обобщение на системните компоненти на риска от ККО**  Член 384, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Капиталовите изисквания при допускане за перфектна корелация (ΣcSCVAc). Дисконтовият фактор от 0,65 не се прилага. |
| 0240 | **Обобщение на несистемните компоненти на риска от ККО**  Член 384, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Капиталовите изисквания при допускане за нулева корелация (sqrt(ΣcSCVAc2)). Дисконтовият фактор от 0,65 не се прилага. |