MT

ANNESS II

“ANNESS II

**STRUZZJONIJIET DWAR IR-RAPPORTAR DWAR FONDI PROPRJI U DWAR REKWIŻITI TA’ FONDI PROPRJI**

**PARTI II: STRUZZJONIJIET RELATATI MAL-FORMOLI**

(…)

6. Valwazzjoni prudenti (PruVal)

6.1. C 32.01 - Valwazzjoni Prudenti: Assi u Obbligazzjonijiet b’Valur Ġust (PruVal 1)

6.1.1. Rimarki ġenerali

176. Din il-formola għandha timtela mill-istituzzjonijiet kollha, irrispettivament minn jekk dawn ikunux adottaw l-approċċ issimplifikat għad-determinazzjoni tal-Aġġustamenti tal-Valutazzjoni Addizzjonali (“AVAs”). Din il-formola hija ddedikata għall-valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet b’valur ġust li jintużaw biex jiġi determinat jekk il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 4 tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2016/101[[1]](#footnote-1) għall-użu tal-approċċ issimplifikat għad-determinazzjoni tal-AVAs humiex issodisfati.

177. Fir-rigward tal-istituzzjonijiet li jużaw l-approċċ simplifikat, din il-formola għandha tipprovdi l-AVA totali li għandu jitnaqqas mill-fondi proprji f’konformità mal-Artikoli 34 u 105 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 kif stipulat fl-Artikolu 5 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, li għandu jiġi rapportat kif xieraq fir-ringiela 0290 ta’ C 01.00.

6.1.2. Struzzjonijiet dwar pożizzjonijiet speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolonni** | |
| 0010 | **ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST**  Il-valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust, kif iddikjarat fir-rapporti finanzjarji skont il-qafas kontabilistiku applikabbli, kif imsemmi fl-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, qabel kwalunkwe esklużjoni f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | **LI MINNHOM: portafoll tan-negozjar**  Valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust, kif rapportat f’010, li jikkorrispondi għal pożizzjonijiet miżmuma fil-portafoll tan-negozjar. |
| 0030-0070 | **ASSI U OBBLIGI FIL-VALUR ĠUST ESKLUŻI MINĦABBA L-IMPATT PARZJALI FUQ CET1**  Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust esklużi f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | **Tqabbil eżatt**  Assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust tat-tpaċija mqabbla eżatt esklużi f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0040 | **Kontabilità għall-iħħeġġjar**  Għal pożizzjonijiet soġġetti għal kontabilità għall-iħħeġġjar skont il-qafas kontabilistiku applikabbli, il-valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust, esklużi b’mod proporzjonali għall-impatt tal-bidla tal-valutazzjoni rilevanti fuq il-kapital tal-Grad 1 ta’ ekwità komuni f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0050 | **Filtri PRUDENZJALI**  Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust esklużi f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 minħabba l-applikazzjoni tranżizzjonali tal-filtri prudenzjali msemmija fl-Artikoli 467 u 468 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013. |
| 0060 | **Oħrajn**  Kwalunkwe pożizzjoni oħra eskluża skont l-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 minħabba aġġustamenti fil-valur kontabilistiku tagħhom biss, li għandha effett proporzjonali fuq il-kapital CET1.  Din ir-ringiela għandha timtela biss f’każijiet rari fejn l-elementi esklużi f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 ma jistgħux jiġu assenjati fil-kolonni 0030, 0040 jew 0050 ta’ din il-formola. |
| 0070 | **Kumment għal oħrajn**  Ir-raġunijiet ewlenin għaliex il-pożizzjonijiet rapportati fil-kolonna 0060 ġew esklużi għandhom jiġu pprovduti. |
| 0080 | **Assi u Obbligazzjonijiet FIL-VALUR ĠUST inklużi fil-limitu tal-ARTIKOLU 4(1)**  Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust inklużi fil-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | **LI MINNHOM: portafoll tan-negozjar**  Valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust, kif rapportat fil-kolonna 0080, li jikkorrispondi għal pożizzjonijiet miżmuma fil-portafoll tan-negozjar. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Ringieli** | |
| 0010 – 0210 | Id-definizzjonijiet ta’ dawn il-kategoriji għandhom jaqblu ma’ dawk tar-ringieli korrispondenti tal-formoli FINREP 1.1 u 1.2. |
| 0010 | **1 TOTAL TAL-ASSI U L-OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST**  It-total ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust rapportat fir-ringieli minn 0020 sa 0210. |
| 0020 | **1.1 TOTAL TAL-ASSI FIL-VALUR ĠUST**  Total ta’ assi fil-valur ġust rapportat fir-ringieli minn 0030 sa 0140.  Iċ-ċelloli rilevanti tar-ringieli minn 0030 sa 0130 għandhom jiġu rapportati f’konformità mal-formola FINREP F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni, skont l-istandards applikabbli tal-istituzzjoni:   * l-IFRS kif approvati mill-Unjoni b’applikazzjoni tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (l-“IFRS tal-UE”)[[2]](#footnote-2); * Standards nazzjonali tal-kontabilità kompatibbli mal-IFRS tal-UE (“IFRS kompatibbli mal-GAAP Nazzjonali”); jew * GAAP nazzjonali bbażati fuq id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE (FINREP “GAAP Nazzjonali bbażati fuq id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE”). |
| 0030 | **1.1.1 ASSI FINANZJARJI MIŻMUMA GĦAN-NEGOZJU**  L-IFRS 9. L-Appendiċi A.  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0050 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0040 | **1.1.2 ASSI FINANZJARJI TAN-NEGOZJAR**  L-Artikoli 32 u 33 tad-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE; il-Parti 1.17 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għall-assi mkejla fil-valur ġust li huma inklużi fil-valur rapportat fir-ringiela 0091 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0050 | **1.1.3 ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR B’MOD OBBLIGATORJU FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**  L-IFRS 7.8(a)(ii); l-IFRS 9.4.1.4.  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0096 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0060 | **1.1.4 ASSI FINANZJARJI DEŻINJATI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**  L-IFRS 7.8(a)(i); l-IFRS 9.4.1.5; l-Artikolu 8(1), il-punt (a) u l-Artikolu 8(6) tad-Direttiva 2013/34/UE  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0100 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0070 | **1.1.5 ASSI FINANZJARJI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA’ INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV**  L-IFRS 7.8(h); l-IFRS 9.4.1.2A.  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0141 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0080 | **1.1.6 ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**  L-Artikolu 36(2) tad-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE. L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0171 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0090 | **1.1.7 ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN BIL-VALUR ĠUST MAL-EKWITÀ**  L-Artikolu 8(1), il-punt (a) u l-Artikolu 8(8) tad-Direttiva 2013/34/UE  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0175 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0100 | **1.1.8 ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI OĦRAJN**  L-Artikolu 37 tad-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE; l-Artikolu 12(7) tad-Direttiva 2013/34/UE; il-Parti 1.20 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għall-assi mkejla fil-valur ġust li huma inklużi fil-valur rapportat fir-ringiela 0234 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0110 | **1.1.9 DERIVATTIVI - KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR**  L-IFRS 9.6.2.1; il-Parti 1.22 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni; l-Artikolu 8(1), il-punt (a) u l-Artikolu 8, il-paragrafi 6 u 8 tad-Direttiva 2013/34/UE; l-IAS 39.9  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0240 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0120 | **1.1.10 BIDLIET FIL-VALUR ĠUST TAL-ENTRATI ĦĦEĠĠJATI FIL-ĦEĠĠ TAL-PORTAFOLL TAR-RISKJU TAĊ-ĊAQLIQ FIR-RATA TAL-IMGĦAX**  L-IAS 39.89A(a); l-IFRS 9.6.5.8; l-Artikolu 8, il-paragrafi 5 u 6 tad-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[[3]](#footnote-3). L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi għar-ringiela 0250 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0130 | **1.1.11 INVESTIMENTI F’SUSSIDJARJI, IMPRIŻI KONĠUNTI U KUMPANIJI ASSOĊJATI**  L-IAS 1.54(e); il-partijiet 1.21 u 2.4 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni; l-Artikolu 4, il-punti (7) u (8) tad-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE; l-Artikolu 2(2) tad-Direttiva 2013/34/UE  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0260 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0140 | **1.1.12 (-) TNAQQIS GĦAN-NEGOZJAR TAL-ASSI FIL-VALUR ĠUST**  Il-Parti 1.29 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0375 tal-formola F 01.01 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0142 | **1.1.13 ASSI OĦRA**  Assi kif imsemmija fl-Anness V, il-parti 2, il-paragrafi 5 u 6 ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni, sal-punt li jiġu vvalutati fil-valur ġust. |
| 0143 | **1.1.14 ASSI MHUX KURRENTI U GRUPPI TA’ DISPONIMENT KLASSIFIKATI BĦALA MIŻMUMA GĦALL-BEJGĦ**  Assi kif imsemmija fl-Anness V, il-parti 2, il-paragrafu 7 ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni, sal-punt li jiġu vvalutati fil-valur ġust. |
| 0150 | **1.2 TOTAL TAL-OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST**  It-total ta’ obbligazzjonijiet fil-valur ġust rapportat fir-ringieli minn 0160 sa 0210.  Iċ-ċelloli rilevanti tar-ringieli minn 0150 sa 0190 għandhom jiġu rapportati f’konformità mal-formola FINREP F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni skont l-istandards applikabbli tal-istituzzjoni:   * L-IFRS kif approvat mill-Unjoni b’applikazzjoni tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 (“IFRS tal-UE”) * Standards nazzjonali tal-kontabilità kompatibbli mal-IFRS tal-UE (“IFRS kompatibbli mal-GAAP Nazzjonali”) * jew GAAP nazzjonali bbażati fuq id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE (FINREP “GAAP Nazzjonali bbażati fuq id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE”). |
| 0160 | **1.2.1 OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MIŻMUMA GĦAN-NEGOZJU**  L-IFRS 7.8(e)(ii); l-IFRS 9.BA.6.  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0010 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0170 | **1.2.2 OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI TAN-NEGOZJAR**  L-Artikolu 8(1), il-punt (a) u l-Artikolu 8, il-paragrafi 3 u 6 tad-Direttiva 2013/34/UE  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0061 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0180 | **1.2.3 OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI DEŻINJATI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**  L-IFRS 7.8(e)(i); l-IFRS 9.4.2.2; l-Artikolu 8(1), il-punt (a) u l-Artikolu 8(6) tad-Direttiva 2013/34/UE; l-IAS 39.9.  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0070 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0190 | **1.2.4 DERIVATTIVI - KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR**  L-IFRS 9.6.2.1; il-Parti 1.26 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni; l-Artikolu 8(1), il-punt (a), (6) u (8), il-punt (a) tad-Direttiva 2013/34/UE  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0150 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0200 | **1.2.5 BIDLIET FIL-VALUR ĠUST TAL-ENTRATI ĦĦEĠĠJATI FIL-ĦEĠĠ TAL-PORTAFOLL TAR-RISKJU TAĊ-ĊAQLIQ FIR-RATA TAL-IMGĦAX**  L-IAS 39.89A(b), l-IFRS 9.6.5.8; l-Artikolu 8, il-paragrafi 5 u 6 tad-Direttiva 2013/34/UE; il-Parti 2.8 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0160 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0210 | **1.2.6 TNAQQIS GĦAN-NEGOZJAR TAL-OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST**  Il-Parti 1.29 tal-Anness V ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni  L-informazzjoni rapportata f’din ir-ringiela għandha tikkorrispondi mar-ringiela 0295 tal-formola F 01.02 tal-Annessi III u IV ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni. |
| 0220 | **1.2.7 OBBLIGAZZJONIJIET OĦRAJN**  L-obbligazzjonijiet kif imsemmija fl-Anness V, il-parti 2, il-paragrafu 13 ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni, sal-punt li jiġu vvalutati fil-valur ġust. |
| 0230 | **1.2.8 OBBLIGAZZJONIJIET INKLUŻI FI GRUPPI TA’ DISPONIMENT KLASSIFIKATI BĦALA MIŻMUMA GĦALL-BEJGĦ**  L-obbligazzjonijiet kif imsemmija fl-Anness V, il-parti 2, il-paragrafu 14 ta’ dan ir-Regolament ta’ Implimentazzjoni, sal-punt li jiġu vvalutati fil-valur ġust. |

6.2. C 32.02 - Valwazzjoni Prudenti: Approċċ Ewlieni (PruVal 2)

6.2.1. Rimarki ġenerali

178. L-għan ta’ din il-formola huwa li tipprovdi informazzjoni dwar il-kompożizzjoni tal-AVA totali li għandhom jitnaqqsu mill-fondi proprji skont l-Artikoli 34 u 105 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 flimkien ma’ informazzjoni rilevanti dwar il-valutazzjoni tal-kontabilità tal-pożizzjonijiet li jagħtu lok għad-determinazzjoni tal-AVAs.

179. Din il-formola għandha timtela mill-istituzzjonijiet kollha li:

(a) jintalbu jużaw l-approċċ ewlieni minħabba li jaqbżu l-livell limitu msemmi fl-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, fuq bażi individwali jew fuq bażi konsolidata kif stabbilit fl-Artikolu 4(3) ta’ dak ir-Regolament; jew

(b) għażlu li japplikaw l-approċċ ewlieni minkejja li ma jaqbżux il-limitu.

180. Għall-finijiet ta’ din il-formola, “inċertezza pożittiva” għandha tfisser kif ġej: Kif iddeterminat mill-Artikolu 8(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, l-AVA jiġu kkalkolati bħala d-differenza bejn il-valur ġust u valutazzjoni prudenti li hija ddeterminata fuq il-bażi ta’ fiduċja ta’ 90 % li l-istituzzjonijiet jistgħu joħorġu mill-iskopertura f’dak il-punt jew aħjar fil-medda nozzjonali ta’ valuri plawżibbli. Il-valur pożittiv jew l-“inċertezza pożittiva” huma l-punt ta’ kontra d-distribuzzjoni ta’ valuri plawżibbli li fihom l-istituzzjonijiet huma biss 10 % kunfidenti li jistgħu joħorġu mill-pożizzjoni f’dak il-punt jew aħjar. L-inċertezza pożittiva għandha tiġi kkalkolata u aggregata fuq l-istess bażi bħall-AVA totali iżda tiġi sostitwita b’livell ta’ ċertezza ta’ 10 % għad-90 % użat għad-determinazzjoni tal-AVA totali.

6.2.2. Struzzjonijiet dwar pożizzjonijiet speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolonni** | |
| 0010 - 0100 | AVA FIL-LIVELL TAL-KATEGORIJA  L-AVA fil-livell tal-kategorija għall-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, il-kostijiet tal-għeluq, ir-riskju tal-mudell, il-pożizzjonijiet konċentrati, il-kostijiet amministrattivi futuri, it-terminazzjoni bikrija u r-riskju operazzjonali jiġu kkalkolati kif deskritt fl-Artikoli 9, 10, 11 u minn 14 sa 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 rispettivament.  Għall-kategoriji tal-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, tal-kostijiet tal-għeluq u tar-riskju tal-mudell, li huma soġġetti għal benefiċċju tad-diversifikazzjoni kif stipulat fl-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(7) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, rispettivament, il-livell tal-kategorija tal-AVA, sakemm ma jkunx indikat mod ieħor, rapportat bħala s-somma diretta tal-AVA individwali qabel il-benefiċċju tad-diversifikazzjoni [billi l-benefiċċji tad-diversifikazzjoni kkalkolati bl-użu tal-metodu 1 jew il-metodu 2 tal-Anness tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għandhom jiġu rapportati fl-entrati 1.1.2, 1.1.2.1 u 1.1.2.2 tal-formola].  Għall-kategoriji tal-inċertezza tas-suq, tal-kostijiet tal-għeluq u tar-riskju tal-mudell, l-ammonti kkalkolati skont l-approċċ ibbażat fuq l-esperti kif imsemmi fl-Artikolu 9(5), il-punt (b), l-Artikolu 10(6), il-punt (b) u l-Artikolu 11(4) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għandhom jiġu rapportati b’mod separat fil-kolonni 0020, 0040 u 0060. |
| 0010 | INĊERTEZZA TAL-PREZZ TAS-SUQ  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013.  AVAs tal-inċertezza tal-prezz tas-suq ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 9 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | LI MINNHOM: IKKALKOLAT BL-UŻU TAL-APPROĊĊ IBBAŻAT FUQ L-ESPERTI  AVAs tal-inċertezza tal-prezz tas-suq ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 9(5), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | KOSTIJIET TAL-GĦELUQ  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013.  AVAs tal-kostijiet tal-għeluq ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 10 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0040 | LI MINNHOM: IKKALKOLAT BL-UŻU TAL-APPROĊĊ IBBAŻAT FUQ L-ESPERTI  AVAs tal-kostijiet tal-għeluq ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 10(6), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0050 | RISKJU TAL-MUDELL  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013  AVAs tar-riskju tal-mudell ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 11 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0060 | LI MINNHOM: IKKALKOLAT BL-UŻU TAL-APPROĊĊ IBBAŻAT FUQ L-ESPERTI  AVAs tar-riskju tal-mudell ikkalkolati f’konformità mal-Artikolu 11(4) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0070 | POŻIZZJONIJIET KONĊENTRATI  L-Artikolu 105(11) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013  AVAs tal-pożizzjonijiet konċentrati kkalkolati f’konformità mal-Artikolu 14 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | KOSTIJIET AMMINISTRATTIVI FUTURI  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013  AVAs tal-kostijiet amministrattivi futuri kkalkolati f’konformità mal-Artikolu 15 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | TERMINAZZJONI BIKRIJA  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013  AVAs tat-terminazzjoni bikrija kkalkolati f’konformità mal-Artikolu 16 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0100 | RISKJU OPERAZZJONALI  L-Artikolu 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013  AVAs tar-riskju operazzjonali kkalkolati f’konformità mal-Artikolu 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0110 | AVA TOTALI  Ringiela 0010: AVA totali li għandu jitnaqqas minn fondi proprji f’konformità mal-Artikoli 34 u 105 tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 u jiġi rapportat kif xieraq fir-ringiela 0290 ta’ C 01.00. L-AVA totali għandu jkun it-total tar-ringieli 0030 u 0180.  Ringiela 0020: Sehem mill-AVA totali rapportat fir-ringiela 0010 li joħroġ minn pożizzjonijiet tal-portafoll tan-negozjar (valur assolut).  Ringieli minn 0030 sa 0160: It-total tal-kolonni 0010, 0030, 0050 u minn 0070 sa 0100.  Ringieli minn 0180 sa 0210: AVA totali li jirriżulta minn portafolli skont l-approċċ ta’ riżerva. |
| 0120 | INĊERTEZZA POŻITTIVA  L-Artikolu 8(2) tar-Regolament Delegat (UE) Nru 2016/101.  L-inċertezza pożittiva għandha tiġi kkalkolata u aggregata fuq l-istess bażi bħall-AVA totali kkalkolata fil-kolonna 0110, iżda tiġi sostitwita b’livell ta’ ċertezza ta’ 10  % għad-90  % użati għad-determinazzjoni tal-AVA totali. |
| 0130 -0140 | ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust li jikkorrispondu mal-ammonti tal-AVA rapportati fir-ringieli minn 0010 sa 0130 u r-ringiela 0180. Għal xi ringieli, b’mod partikolari r-ringieli minn 0090 sa 0130, dawn l-ammonti jista’ jkollhom jiġu approssimati jew allokati abbażi ta’ ġudizzju espert.  Ringiela 0010: Valur assolut totali tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust inklużi fil-komputazzjoni tal-limitu tal-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. Dak jinkludi l-valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li għalihom l-AVA huma vvalutati li għandhom valur żero f’konformità mal-Artikoli 9(2), 10(2) jew 10(3) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, li huma rapportati wkoll b’mod separat fir-ringieli 0070 u 0080.  Ir-ringiela 0010 hija t-total tar-ringiela 0030 u r-ringiela 0180.  Ringiela 0020: sehem mill-valur totali assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati bil-valur ġust rapportati fir-ringiela 0010 li jirriżultaw minn pożizzjonijiet tal-portafoll tan-negozjar (valur assolut).  Ringiela 0030: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li jikkorrispondi mal-portafolli msemmija fl-Artikoli minn 9 sa 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. Dak jinkludi l-valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li għalihom l-AVA huma vvalutati li għandhom valur żero f’konformità mal-Artikoli 9(2), 10(2) jew 10(3) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, li huma rapportati wkoll b’mod separat fir-ringieli 0070 u 0080. Ir-ringiela 0030 għandha tkun it-total tar-ringieli minn 0090 sa 0130.  Ringiela 0050: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust inklużi fl-ambitu tal-komputazzjoni tal-firxiet tal-kreditu mhux iggwadanjati tal-AVA. Għall-fini tal-komputazzjoni ta’ dan l-AVA, assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust tat-tpaċija mqabbla eżatt esklużi mill-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, ma jistgħux jitqiesu li jaqblu eżattament, u li għadhom paċuti.  Ringiela 0060: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust inklużi fl-ambitu tal-komputazzjoni tal-investiment u l-kostijiet ta’ finanzjament tal-AVA. Għall-fini tal-komputazzjoni ta’ dan l-AVA, assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust tat-tpaċija mqabbla eżatt esklużi mill-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, ma jistgħux jitqiesu li jaqblu eżattament, u li għadhom paċuti.  Ringiela 0070: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li jikkorrispondi mal-iskopertura tal-valutazzjoni evalwati bħala ta’ valur AVA ta’ żero msemmija fl-Artikoli 9(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Ringiela 0080: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li jikkorrispondi mal-iskopertura tal-valutazzjoni evalwati bħala ta’ valur AVA ta’ żero msemmija fl-Artikoli 10, il-paragrafi 2 u 3 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Ringieli minn 0090 sa 0130: Valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust allokat kif stabbilit hawn taħt (ara l-istruzzjonijiet tar-ringiela korrispondenti) f’konformità mal-kategoriji ta’ riskju li ġejjin: rati tal-imgħax, kambju, kreditu, ekwitajiet, komoditajiet. Dak jinkludi l-valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust li għalihom l-AVA huma valutati li għandhom valur żero f’konformità mal-Artikoli 9(2), 10(2) jew 10(3) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, li huma rapportati wkoll b’mod separat fir-ringieli 0070 u 0080.  Ringiela 0180: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati bil-valur ġust li jikkorrispondu għall-portafolli skont l-approċċ ta’ riżerva |
| 0130 | ASSI FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ assi fil-valur ġust li jikkorrispondu mar-ringieli differenti kif spjegat fl-istruzzjonijiet għall-kolonni 0130-0140 hawn fuq. |
| 0140 | OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ obbligazzjonijiet fil-valur ġust li jikkorrispondu mar-ringieli differenti kif spjegat fl-istruzzjonijiet għall-kolonni 0130-0140 hawn fuq. |
| 0150 | DĦUL QTD  Id-dħul tal-aħħar tliet xhur sal-lum (quarter-to-date revenues, “dħul QTD”) mill-aħħar data tar-rapportar attribwit għall-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust li jikkorrispondu mar-ringieli differenti kif spjegat fl-istruzzjonijiet dwar il-kolonni 0130–0140 hawn fuq, fejn rilevanti allokati jew approssimati fuq il-bażi ta’ ġudizzju espert. |
| 0160 | DIFFERENZA IPV  It-total tal-pożizzjonijiet u l-fatturi ta’ riskju kollha ta’ ammonti ta’ differenza mhux aġġustati (“differenza IPV”) ikkalkulat fi tmiem ix-xahar li jkun l-eqreb tad-data ta’ rapportar skont il-proċess ta’ verifika tal-prezzijiet indipendenti mwettqa f’konformità mal-Artikolu 105(8) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, fir-rigward tal-aħjar data indipendenti disponibbli għall-pożizzjoni rilevanti jew il-fattur ta’ riskju.  Ammonti ta’ differenza mhux aġġustati jirreferu għal differenzi mhux aġġustati bejn il-valutazzjonijiet iġġenerati mis-sistema ta’ negozjar u l-valutazzjonijiet ivvalutati matul il-proċess IPV ta’ kull xahar.  L-ebda differenza aġġustata għall-ammonti fil-kotba u r-reġistri tal-istituzzjoni għad-data ta’ tmiem ix-xahar rilevanti ma għandha tiġi inkluża fil-kalkolu tad-differenza IPV. |
| 0170 - 0250 | AĠĠUSTAMENTI FIL-VALUR ĠUST  Aġġustamenti, xi kultant imsejħa wkoll “riżervi”, potenzjalment applikati fil-valur ġust kontabilistiku tal-istituzzjoni li jsiru barra mill-mudell ta’ valwazzjoni użat biex jiġġeneraw ammonti riportati (bl-esklużjoni ta’ differiment ta’ qligħ u telf ta’ jum wieħed) u li jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall-AVA rilevanti. Dawn jistgħu jirriflettu fatturi ta’ riskju li ma jinqabdux fi ħdan it-teknika ta’ valwazzjoni, li huma f’forma ta’ primjum tar-riskju jew kost tal-ħruġ u huma konformi mad-definizzjoni ta’ valur ġust. Madankollu, għandhom jiġu kkunsidrati mill-parteċipanti tas-suq meta jistabbilixxu prezz. (l-IFRS 13.9 u l-IFRS 13.88) |
| 0170 | INĊERTEZZA TAL-PREZZ TAS-SUQ  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jiġi rifless il-premium tar-riskju li jirriżulta mill-eżistenza ta’ firxa ta’ prezzijiet osservati għal strumenti ekwivalenti jew, fir-rigward ta’ input ta’ parametru tas-suq għal mudell ta’ valwazzjoni, l-istrumenti li minnhom l-input ġie kkalibrat, u b’hekk jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall-AVA dwar il-prezz tas-suq. |
| 0180 | KOSTIJIET TAL-GĦELUQ  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jiġi aġġustat għall-fatt li l-valwazzjonijiet tal-livell tal-pożizzjoni ma jirriflettux prezz tal-ħruġ għall-pożizzjoni jew għall-portafoll, b’mod partikolari meta dawn il-valutazzjonijiet jiġu kkalibrati għal prezz ta’ nofs is-suq, u għalhekk jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall-AVA dwar il-kostijiet tal-għeluq. |
| 0190 | RISKJU TAL-MUDELL  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jirrifletti s-suq jew il-fatturi tal-prodott li mhumiex koperti mill-mudell użat biex jiġu kkalkolati l-valuri tal-pożizzjoni ta’ kuljum u r-riskji (“mudell ta’ valutazzjoni”) jew biex jirrifletti livell xieraq ta’ prudenza minħabba l-inċertezza li tirriżulta mill-eżistenza ta’ firxa ta’ mudelli validi alternattivi u kalibrazzjonijiet tal-mudell, u b’hekk jista’ jiġi identifikat bħala wieħed li jindirizza l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall-AVA dwar ir-riskju tal-mudell. |
| 0200 | POŻIZZJONIJIET KONĊENTRATI  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jirrifletti l-fatt li l-pożizzjoni aggregata miżmuma mill-istituzzjoni hija akbar mill-volum normali nnegozjat jew akbar mid-daqsijiet ta’ pożizzjoni li fuqhom huma bbażati kwotazzjonijiet jew tranżazzjonijiet osservabbli li jintużaw biex jiġi kkalibrat il-prezz jew inputs użati mill-mudell ta’ valwazzjoni, u għalhekk jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall- AVA dwar il-pożizzjonijiet konċentrati. |
| 0210 | FIRXIET TAL-KREDITU MHUX GWADANJATI  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex tkopri t-telf mistenni minħabba inadempjenza tal-kontroparti fuq pożizzjonijiet derivattivi (jiġifieri Aġġustament tal-Valwazzjoni tal-Kreditu totali “CVA” fil-livell tal-istituzzjoni). |
| 0220 | KOSTIJIET TA’ INVESTIMENT U TA’ FINANZJAMENT  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jikkumpensa fejn il-mudelli ta’ valwazzjoni ma jirriflettux bis-sħiħ il-kost ta’ finanzjament li l-parteċipanti fis-suq ikunu fattur fil-prezz tal-ħruġ għal pożizzjoni jew portafoll (jiġifieri total ta’ Aġġustament tal-Valwazzjoni tal-Finanzjament fil-livell tal-istituzzjoni fejn l-istituzzjoni tikkalkola tali aġġustament, jew inkella, aġġustament ekwivalenti). |
| 0230 | KOSTIJIET AMMINISTRATTIVI FUTURI  Aġġustament applikat fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jirrifletti l-kostijiet amministrattivi li huma mġarrba mill-portafoll jew il-pożizzjoni iżda li mhumiex riflessi fil-mudell ta’ valwazzjoni jew il-prezzijiet użati għall-kalibrazzjoni tal-inputs għal dak il-mudell, u b’hekk jistgħu jiġu identifikati bħala l-indirizzar tal-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħala l-AVA dwar il-kostijiet amministrattivi futuri. |
| 0240 | TERMINAZZJONI BIKRIJA  Aġġustamenti applikati fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jirriflettu aspettattivi kuntrattwali jew mhux kuntrattwali ta’ terminazzjoni bikrija li mhumiex riflessi fil-mudell ta’ valwazzjoni, u għalhekk li jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza ta’ valutazzjoni bħall-AVA dwar it-terminazzjoni bikrija. |
| 0250 | RISKJU OPERAZZJONALI  Aġġustamenti applikati fil-valur ġust tal-istituzzjoni biex jirriflettu l-premium tar-riskju li l-parteċipanti fis-suq jitolbu biex jikkumpensaw għar-riskji operazzjonali li jirriżultaw mill-iħħeġġjar, l-amministrazzjoni u s-saldu ta’ kuntratti fil-portafoll, u għalhekk jistgħu jiġu identifikati bħala li jindirizzaw l-istess sors ta’ inċertezza tal-valwazzjoni bħall-AVA tar-riskju operazzjonali. |
| 0260 | P&L TAL-JUM 1  Aġġustamenti biex jirriflettu każijiet fejn il-mudell ta’ valwazzjoni flimkien mal-aġġustamenti l-oħra kollha relevanti tal-valur ġust applikabbli għal pożizzjoni jew portafoll ma kinux jirriflettu l-prezz imħallas jew riċevut fl-ewwel jum ta’ rikonoxximent, jiġifieri l-posponiment ta’ qligħ u telf ta’ jum wieħed (IFRS 9.B5.1.2.A). |
| 0270 | DESKRIZZJONI TAL-ISPJEGAZZJONI  Deskrizzjoni tal-pożizzjonijiet trattati f’konformità mal-Artikolu 7(2), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 u r-raġuni għaliex ma kienx possibbli li jiġu applikati l-Artikoli minn 9 sa 17 tiegħu. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Ringieli** | |
| 0010 | **1. APPROĊĊ EWLIENI TOTALI**  L-Artikolu 7(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Għal kull kategorija rilevanti tal-AVA msemmija fil-kolonni minn 0010 sa 0110, l-AVA totali kkomputat bl-approċċ ewlieni kif stabbilit fil-Kapitolu 3 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għall-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust inklużi fil-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(1) ta’ dak ir-Regolament. Dak jinkludi l-benefiċċji ta’ diversifikazzjoni rapportati fir-ringiela 0140 f’konformità mal-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(7) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0020 | **LI MINNHOM: PORTAFOLL TAN-NEGOZJAR**  L-Artikolu 7(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Għal kull kategorija rilevanti tal-AVA msemmija fil-kolonni minn 0010 sa 0110, is-sehem tal-AVA totali rapportati fir-ringiela 0010 li jirriżultaw minn pożizzjonijiet tal-portafoll tan-negozjar (valur assolut). |
| 0030 | **1.1 PORTAFOLLI SKONT L-ARTIKOLI MINN 9 SA 17 TAR-REGOLAMENT DELEGAT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2016/101 - LIVELL TOTALI TAL-KATEGORIJA WARA D-DIVERSIFIKAZZJONI**  L-Artikolu 7(2), il-punt (a), tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Għal kull kategorija rilevanti tal-AVA msemmija fil-kolonni minn 0010 sa 0110, l-AVA totali kkomputati f’konformità mal-Artikoli minn 9 sa 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għal assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust inklużi fil-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(1) ta’ dak ir-Regolament, ħlief assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust soġġetti għat-trattament deskritt fl-Artikolu 7(2), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Dak jinkludi l-AVA kkomputati f’konformità mal-Artikoli 12 u 13 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 li huma rapportati fir-ringieli 0050 u 0060 u huma inklużi f’AVA dwar inċertezza tal-prezz tas-suq, AVA dwar kostijiet tal-għeluq u AVA dwar riskju tal-mudell kif stabbilit fl-Artikoli 12(2) u 13(2) ta’ dak ir-Regolament.  Dak jinkludi l-benefiċċji ta’ diversifikazzjoni rapportati fir-ringiela 0140 f’konformità mal-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(7) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Ir-ringiela 0030 għandha tkun id-differenza bejn ir-ringieli 0040 u 0140. |
| 0040 - 0130 | **1.1.1 LIVELL TAL-KATEGORIJA TOTALI QABEL ID-DIVERSIFIKAZZJONI**  Għar-ringieli minn 0090 sa 0130, l-istituzzjonijiet għandhom jallokaw l-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust tagħhom inklużi fil-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 (portafoll tan-negozjar u portafoll mhux tan-negozjar) għall-kategoriji ta’ riskju li ġejjin: rati tal-imgħax, kambju, kreditu, ekwitajiet, komoditajiet.  Għal dak l-għan, l-istituzzjonijiet għandhom jiddependu fuq l-istruttura tal-ġestjoni tar-riskju interna tagħhom u, wara klassifikazzjoni żviluppata abbażi ta’ ġudizzju espert, jallokaw il-linji operatorji jew il-postijiet tan-negozjar tagħhom fil-kategorija tar-riskju l-iktar xierqa. L-AVA, l-Aġġustamenti tal-Valur Ġust u informazzjoni oħra meħtieġa, li jikkorrispondu mal-linji operatorji jew il-postijiet tan-negozjar allokati, għandhom jiġu allokati għall-istess kategorija rilevanti ta’ riskju, sabiex jipprovdu fil-livell tar-ringiela għal kull kategorija ta’ riskju ħarsa ġenerali konsistenti tal-aġġustamenti mwettqa kemm għal skopijiet prudenzjali kif ukoll għal skopijiet ta’ kontabilità, kif ukoll indikazzjoni tad-daqs tal-pożizzjonijiet ikkonċernati (f’termini ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust). Meta l-AVA jew aġġustamenti oħra jiġu kkomputati f’livell differenti ta’ aggregazzjoni, b’mod partikolari f’livell ta’ ditta, l-istituzzjonijiet għandhom jiżviluppaw metodoloġija ta’ allokazzjoni tal-AVA għas-settijiet ta’ pożizzjonijiet rilevanti. Il-metodoloġija tal-allokazzjoni għandha twassal għar-ringiela 0040 li hija t-total tar-ringieli minn 0050 sa 0130 għall-kolonni 0010 sa 0100.  Irrispettivament mill-approċċ applikat, l-informazzjoni rapportata għandha, kemm jista’ jkun, tkun konsistenti fil-livell tar-ringiela, peress li l-informazzjoni pprovduta se tiġi mqabbla f’dan il-livell (ammonti AVA, inċertezza pożittiva, ammonti ta’ valur ġust u aġġustamenti potenzjali fil-valur ġust ).  Id-diżaggregazzjoni fir-ringieli minn 0090 sa 0130 teskludi l-AVA kkomputati f’konformità mal-Artikoli 12 u 13 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 li huma rapportati fir-ringieli 0050 u 0060 u huma inklużi f’AVA dwar inċertezza tal-prezz tas-suq, AVA dwar kostijiet tal-għeluq u AVA dwar riskju tal-mudell kif stabbilit fl-Artikoli 12(2) u 13(2) ta’ dak ir-Regolament.  Għaldaqstant, il-benefiċċji tad-diversifikazzjoni rapportati fir-ringiela 0140 f’konformità mal-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(7) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 huma esklużi mir-ringieli minn 0040 sa 0130. |
| 0050 | **LI MINNHOM: AVA DWAR FIRXIET TAL-KREDITU MHUX GWADANJATI**  L-Artikoli 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, l-Artikolu 12 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  L-AVA totali kkalkolat għal firxiet tal-kreditu mhux gwadanjati (“AVA fuq CVA”) u l-allokazzjoni tiegħu bejn l-AVA dwar l-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, il-kost tal-għeluq jew ir-riskju tal-mudell skont l-Artikolu 12 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Il-kolonna 0110: L-AVA totali jingħata biss bħala informazzjoni billi l-allokazzjoni tiegħu bejn l-AVA dwar l-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, il-kost tal-għeluq jew ir-riskju tal-mudell twassal għall-inklużjoni tiegħu - wara li jitqiesu l-benefiċċji ta’ diversifikazzjoni - taħt l-AVA fil-livell ta’ kategorija rispettiv.  Il-kolonni 0130 u 0140: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust inklużi fl-ambitu tal-komputazzjoni tal-AVA dwar il-firxiet tal-kreditu mhux gwadanjati. Għall-fini tal-komputazzjoni ta’ dan l-AVA, assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust tat-tpaċija mqabbla eżatt esklużi mill-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, ma għandhomx jitqiesu li jaqblu eżattament, u li għadhom paċuti. |
| 0060 | **LI MINNHOM: AVA DWAR IL-KOSTIJIET TA’ INVESTIMENT U FINANZJAMENT**  L-Artikoli 105(10) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, l-Artikolu 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  L-AVA totali kkalkolat għal kostijiet ta’ investiment u finanzjament u l-allokazzjoni tiegħu bejn l-AVA dwar l-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, il-kost tal-għeluq jew ir-riskju tal-mudell skont l-Artikolu 13 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Il-kolonna 0110: L-AVA totali jingħata biss bħala informazzjoni billi l-allokazzjoni tiegħu bejn l-AVA dwar l-inċertezza tal-prezzijiet tas-suq, il-kost tal-għeluq jew ir-riskju tal-mudell twassal għall-inklużjoni tiegħu - wara li jitqiesu l-benefiċċji ta’ diversifikazzjoni - taħt l-AVA fil-livell ta’ kategorija rispettiv.  Il-kolonni 0130 u 0140: Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet valutati fil-valur ġust inklużi fl-ambitu tal-komputazzjoni tal-investiment u l-kostijiet ta’ finanzjament tal-AVA. Għall-fini tal-komputazzjoni ta’ dan l-AVA, assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust tat-tpaċija mqabbla eżatt esklużi mill-komputazzjoni tal-limitu f’konformità mal-Artikolu 4(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, ma għandhomx jitqiesu li jaqblu eżattament, u li għadhom paċuti. |
| 0070 | **LI MINNHOM: AVA VVALUTAT LI JKOLLU L-VALUR ŻERO SKONT L-ARTIKOLU 9(2) TAR-Regolament Delegat (UE) 2016/101**  Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust li jikkorrispondi mal-iskopertura tal-valutazzjoni evalwati bħala ta’ valur AVA ta’ żero f’konformità mal-Artikoli 9(2) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | **LI MINNHOM: AVA VVALUTAT LI JKOLLU L-VALUR ŻERO SKONT L-ARTIKOLU 10, IL-PARAGRAFI 2 U 3 TAR-Regolament Delegat (UE) 2016/101**  Valur assolut tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust li jikkorrispondi mal-iskoperturi tal-valutazzjoni evalwati bħala ta’ valur tal-AVA ta’ żero f’konformità mal-Artikoli 10(2) jew 10(3) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0090 | **1.1.1.1 RATI TAL-IMGĦAX** |
| 0100 | **1.1.1.2 KAMBJU** |
| 0110 | **1.1.1.3 KREDITU** |
| 0120 | **1.1.1.4 EKWITAJIET** |
| 0130 | **1.1.1.5 KOMODITAJIET** |
| 0140 | **1.1.2 (-) Benefiċċji ta’ diversifikazzjoni**  Total tal-benefiċċju tad-diversifikazzjoni. Somma tar-ringieli 0150 u 0160. |
| 0150 | **1.1.2.1 (-) Benefiċċju tad-diversifikazzjoni kkalkolat bl-użu tal-Metodu 1**  Għal dawk il-kategoriji tal-AVA aggregati taħt il-Metodu 1 f’konformità mal-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(6) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, id-differenza bejn it-total tal-AVA individwali u l-AVA totali fil-livell tal-kategorija wara l-aġġustament għal aggregazzjoni. |
| 0160 | **1.1.2.2 (-) Benefiċċju tad-diversifikazzjoni kkalkolat bl-użu tal-Metodu 2**  Għal dawk il-kategoriji tal-AVA aggregati taħt il-Metodu 2 f’konformità mal-Artikoli 9(6), 10(7) u 11(6) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, id-differenza bejn it-total tal-AVA individwali u l-AVA totali fil-livell tal-kategorija wara l-aġġustament għal aggregazzjoni. |
| 0170 | **1.1.2.2.\* Entrata ta’ memorandum: AVA qabel id-diversifikazzjoni mnaqqsa b’aktar minn 90**  **% b’diversifikazzjoni taħt il-Metodu 2**  Fit-terminoloġija tal-Metodu 2, it-total ta’ FV – PV għall-iskoperturi kollha ta’ valwazzjoni li għalihom APVA < 10 % (FV – PV). |
| 0180 | **1.2 Portafolli kkalkolati skont l-approċċ ta’ riżerva**  L-Artikolu 7(2), il-punt (b), tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  Għal portafolli soġġetti għall-approċċ ta’ riżerva skont l-Artikolu 7(2), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, l-AVA totali għandu jiġi kkomputat bħala total tar-ringieli 0190, 0200 u 0210.  Il-karta bilanċjali rilevanti u informazzjoni kuntestwali oħra għandhom jiġu pprovduti fil-kolonni 0130 - 0260. Deskrizzjoni tal-pożizzjonijiet u r-raġuni għaliex ma kienx possibbli li jiġu applikati l-Artikoli minn 9 sa 17 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għandhom jiġu pprovduti fil-kolonna 0270. |
| 0190 | **1.2.1 Approċċ ta’ riżerva; 100** **% tal-profitt mhux realizzat**  L-Artikolu 7(2), il-punt (b)(i) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0200 | **1.2.2 Approċċ ta’ riżerva; 10** **% tal-valur nozzjonali**  L-Artikolu 7(2), il-punt (b)(ii) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0210 | **1.2.3 Approċċ ta’ riżerva; 25% tal-valur tal-bidu**  L-Artikolu 7(2), il-punt (b)(iii) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |

6.3. C 32.03 - Valwazzjoni Prudenti: Riskju tal-Mudell AVA (PruVal 3)

6.3.1. Rimarki ġenerali

181. Din il-formola għandha timtela biss minn istituzzjonijiet li jaqbżu l-limitu msemmi fl-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 fil-livell tagħhom. L-istituzzjonijiet li huma parti minn grupp li jikser il-limitu fuq bażi konsolidata huma meħtieġa jirrapportaw din il-formola biss meta huma jaqbżu wkoll il-livell limitu fil-livell tagħhom.

182. Din il-formola għandha tintuża biex tirrapporta d-dettalji tal-ogħla 20 AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali f’termini tal-ammont tal-AVA li jikkontribwixxu għall-AVA totali dwar ir-riskju tal-mudell fil-livell tal-kategorija kkalkolat f’konformità mal-Artikolu 11 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. Dik l-informazzjoni tikkorrispondi mal-informazzjoni rapportata fil-kolonna 0050 tal-formola C 32.02.

183. L-ogħla 20 AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali u l-informazzjoni korrispondenti dwar il-prodott, għandhom jiġu rapportati f’ordni dekrexxenti li jibda mill-akbar AVA dwar-riskju tal-mudell individwali.

184. Il-prodotti li jikkorrispondu ma’ dawk l-ogħla AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali għandhom jiġu rapportati bl-użu tal-inventarju tal-prodott meħtieġ skont l-Artikolu 19(3), il-punt (a) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.

185. Meta l-prodotti jkunu omoġenji biżżejjed fir-rigward tal-mudell ta’ valwazzjoni u l-AVA dwar ir-riskju tal-mudell, dawn għandhom jiġu amalgamati u jintwerew fuq linja waħda għall-fini ta’ massimizzazzjoni tal-kopertura ta’ din il-formola fir-rigward tal-AVA totali dwar ir-Riskju tal-Mudell fil-livell tal-kategorija tal-istituzzjoni.

6.3.2. Struzzjonijiet dwar pożizzjonijiet speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolonni** | |
| 0005 | **GRAD**  Il-grad huwa identifikatur tar-ringiela u għandu jkun uniku għal kull ringiela fil-formola. Dan għandu jsegwi l-ordni numerika 1, 2, 3, eċċ., u 1 jiġi assenjat għall-ogħla AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali, 2 għat-tieni l-ogħla u l-bqija. |
| 0010 | **MUDELL**  Isem (alfanumeriku) intern tal-mudell użat mill-istituzzjoni biex tidentifika l-mudell. |
| 0020 | **KATEGORIJA TA’ RISKJU**  Il-kategorija ta’ riskju (rati tal-imgħax, kambju, kreditu, ekwitajiet, komoditajiet) li jikkaratterizzaw l-iktar lill-prodott jew lill-grupp ta’ prodotti li jagħtu lok għall-mudell tal-aġġustament tal-valwazzjoni tar-riskju.  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-kodiċijiet segwenti:  IR – rata tal-imgħax  FX – kambju  CR – kreditu  EQ – ekwitajiet  CO – komoditajiet |
| 0030 | **PRODOTT**  Isem (alfanumeriku) intern għall-prodott jew il-grupp ta’ prodotti, f’konformità mal-inventarju tal-prodott meħtieġ mill-Artikolu 19(3), il-punt (a) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, li huwa vvalutat skont il-mudell. |
| 0040 | OSSERVABILITÀ  L-għadd ta’ osservazzjonijiet tal-prezzijiet għall-prodott jew għall-grupp ta’ prodotti fl-aħħar tnax-il xahar li jissodisfaw waħda mill-kriterji li ġejjin:  L-osservazzjoni tal-prezz hija l-prezz li bih l-istituzzjoni wettqet tranżazzjoni;  Huwa prezz verifikabbli għal tranżazzjoni attwali bejn partijiet terzi;  Il-prezz jinkiseb minn kwotazzjoni impenjata.  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw wieħed mill-kodiċijiet segwenti: “xejn”, “1–6”, “6–24”, “24–100”, “100 +”. |
| 0050 | AVA DWAR IR-RISKJU TAL-MUDELL  L-Artikolu 11(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.  AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali qabel il-benefiċċju ta’ diversifikazzjoni, iżda wara n-netting tal-portafoll fejn rilevanti. |
| 0060 | LI MINNHOM: BL-UŻU TAL-APPROĊĊ IBBAŻAT FUQ L-ESPERTI  L-ammonti fil-kolonna 0050 li ġew ikkalkolati skont l-approċċ ibbażat fuq l-esperti msemmija fl-Artikolu 11(4) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0070 | LI MINNHOM: AGGREGAT BL-UŻU TAL-METODU 2  L-ammonti fil-kolonna 0050 li ġew aggregati skont il-Metodu 2 tal-Anness tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. Dawn l-ammonti jikkorrispondu għal FV – PV fit-terminoloġija ta’ dak l-Anness. |
| 0080 | AVA AGGREGAT IKKALKOLAT SKONT IL-METODU 2  Il-kontribuzzjoni lejn l-AVA totali fil-livell tal-kategorija dwar ir-riskju tal-mudell, kif ikkomputata f’konformità mal-Artikolu 11(7) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 tal-AVA dwar ir-riskju tal-mudell individwali li huma aggregati permezz tal-Metodu 2 tal-Anness ta’ dak ir-Regolament (UE). Dak l-ammont jikkorrispondi għal APVA fit-terminoloġija tal-Anness. |
| 0090 -0100 | ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ assi u obbligazzjonijiet fil-valur ġust ivvalutati bl-użu tal-mudell rapportat fil-kolonna 0010 kif iddikjarat fir-rapporti finanzjarji taħt il-qafas applikabbli. |
| 0090 | ASSI FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ assi fil-valur ġust ivvalutati bl-użu tal-mudell rapportat fil-kolonna 0010 kif iddikjarat fir-rapporti finanzjarji taħt il-qafas applikabbli. |
| 0100 | OBBLIGAZZJONIJIET FIL-VALUR ĠUST  Valur assolut ta’ obbligazzjonijiet fil-valur ġust ivvalutati bl-użu tal-mudell rapportat fil-kolonna 0010 kif iddikjarat fir-rapporti finanzjarji taħt il-qafas applikabbli. |
| 0110 | DIFFERENZA IPV (ITTESTJAR TAL-OUTPUT)  It-total tal-ammonti ta’ differenza mhux aġġustati (“differenza IPV”) ikkalkolat fi tmiem ix-xahar l-eqreb tad-data tar-rapportar skont il-proċess ta’ verifika indipendenti tal-prezz imwettqa f’konformità mal-Artikolu 105(8) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, fir-rigward tal-aħjar data indipendenti disponibbli għall-prodott korrispondenti jew grupp ta’ prodotti.  Ammonti ta’ differenza mhux aġġustati jirreferu għal differenzi mhux aġġustati bejn il-valutazzjonijiet iġġenerati mis-sistema ta’ negozjar u l-valutazzjonijiet ivvalutati matul il-proċess IPV ta’ kull xahar.  L-ebda differenza aġġustata għall-ammonti fil-kotba u r-reġistri tal-istituzzjoni għad-data ta’ tmiem ix-xahar rilevanti ma għandha tiġi inkluża fil-kalkolu tad-differenza IPV.  Ir-riżultati li jkunu ġew ikkalibrati minn prezzijiet ta’ strumenti li jkunu klassifikati mal-istess prodott (ittestjar tal-output) biss għandhom jiġu inklużi hawnhekk. L-ittestjar tal-input jirriżulta minn inputs tad-data tas-suq li jiġu ttestjati f’livelli li ġew ikkalibrati minn prodotti differenti ma għandhomx jiġu inklużi. |
| 0120 | KOPERTURA IPV (ITTESTJAR TAL-OUTPUT)  Il-persentaġġ ta’ dawk il-pożizzjonijiet klassifikat mal-mudell ponderat skont l-AVA dwar ir-riskju tal-mudell li huwa kopert mir-riżultati tal-ittestjar tal-output IPV mogħtija fil-kolonna 0110. |
| 0130 – 0140 | AĠĠUSTAMENTI FIL-VALUR ĠUST  Aġġustamenti fil-Valur Ġust kif imsemmi fil-kolonni 0190 u 0240 tal-formola C 32.02 li ġew applikati għall-pożizzjonijiet klassifikati fil-mudell fil-kolonna 0010. |
| 0150 | P&L TAL-JUM 1  Aġġustamenti kif definiti fil-kolonna 0260 tal-formola C 32.02 li ġew applikati għall-pożizzjonijiet klassifikati fil-mudell fil-kolonna 0010. |

6.4 C 32.04 - Valwazzjoni Prudenti: AVA dwar il-pożizzjonijiet konċentrati (PruVal 4)

6.4.1. Rimarki ġenerali

186. Din il-formola għandha timtela biss minn istituzzjonijiet li jaqbżu l-limitu msemmi fl-Artikolu 4(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. L-istituzzjonijiet li huma parti minn grupp li jikser il-limitu fuq bażi konsolidata għandhom jirrapportaw din il-formola biss meta jaqbżu wkoll il-livell limitu fil-livell tagħhom.

187. Din il-formola għandha tintuża biex tirrapporta d-dettalji tal-ogħla 20 AVA individwali dwar il-pożizzjonijiet konċentrati f’termini tal-ammont tal-AVA li jikkontribwixxu għall-AVA totali fil-livell tal-kategorija dwar il-pożizzjonijiet konċentrati kkalkolat f’konformità mal-Artikolu 14 tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. Din l-informazzjoni għandha tikkorrispondi mal-informazzjoni rapportata fil-kolonna 0070 tal-formola C 32.02.

188. L-ogħla 20 AVA dwar il-pożizzjonijiet konċentrati, u l-informazzjoni korrispondenti dwar il-prodott, għandhom jiġu rapportati f’ordni dekrexxenti u tibda mill-akbar AVA individwali dwar il-pożizzjonijiet konċentrati.

189. Il-prodotti li jikkorrispondu ma’ dawk l-ogħla AVA individwali dwar il-pożizzjonijiet konċentrati għandhom jiġu rapportati bl-użu tal-inventarju tal-prodott meħtieġ skont l-Artikolu 19(3), il-punt (a) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101.

190. Il-pożizzjonijiet li huma omoġenji f’termini ta’ metodoloġija ta’ kalkolu tal-AVA għandhom jiġu aggregati meta dan ikun possibbli sabiex tiġi massimizzata l-kopertura ta’ din il-formola.

6.4.2. Struzzjonijiet dwar pożizzjonijiet speċifiċi

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolonni** | |
| 0005 | **GRAD**  Il-grad huwa identifikatur tar-ringiela u għandu jkun uniku għal kull ringiela fil-formola. Għandu jsegwi l-ordni numerika 1, 2, 3, eċċ., u 1 jiġi assenjat għall-ogħla pożizzjonijiet konċentrati tal-AVA, 2 għat-tieni l-ogħla u l-bqija. |
| 0010 | **KATEGORIJA TA’ RISKJU**  Il-kategorija tar-riskju (rati tal-imgħax, kambju, kreditu, ekwitajiet, komoditajiet) li jikkaratterizzaw l-iktar il-pożizzjoni b’mod xieraq.  L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-kodiċijiet segwenti:  IR - Rata tal-Imgħax  FX – Kambju  CR - Kreditu  EQ – Ekwitajiet  CO – Komoditajiet |
| 0020 | **PRODOTT**  Isem intern għall-prodott jew il-grupp ta’ prodotti, f’konformità mal-inventarju tal-prodott meħtieġ mill-Artikolu 19(3), il-punt (a), tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0030 | **SOTTOSTANTI**  L-isem intern tas-sottostanti, jew is-sottostanti, fil-każ ta’ derivattivi jew tal-istrumenti fil-każ ta’ nonderivattivi. |
| 0040 | **DAQS TAL-POŻIZZJONI KONĊENTRATA**  Id-daqs tal-pożizzjoni ta’ valwazzjoni konċentrata individwali identifikata f’konformità mal-Artikolu 14(1), il-punt (a) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101, espress fl-unità deskritta fil-kolonna 0050. |
| 0050 | **MIŻURA TA’ DAQS**  Unità ta’ kejl tad-daqs użata internament bħala parti mill-identifikazzjoni tal-pożizzjoni ta’ valutazzjoni konċentrata biex jiġi kkalkolat id-daqs tal-pożizzjoni kkonċentrata msemmi fil-kolonna 0040.  Fil-każ ta’ pożizzjonijiet f’bonds jew ekwità, irrapporta l-unità użata għall-ġestjoni tar-riskju intern, bħal “numru ta’ bonds”, “numru ta’ ishma” jew “valur tas-suq”.  Fil-każ ta’ pożizzjoni f’derivattivi, irrapporta l-unità li ntużat għall-ġestjoni tar-riskju intern, bħal “PV01; EUR għal kull spostament parallel tal-kurva tar-rendita parallela ta’ punt bażi”. |
| 0060 | VALUR TAS-SUQ  Il-valur tas-suq tal-pożizzjoni. |
| 0070 | PERJODU TA’ ĦRUĠ PRUDENTI  Il-perjodu ta’ ħruġ prudenti f’għadd ta’ jiem stmati f’konformità mal-Artikolu 14(1), il-punt (b) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101. |
| 0080 | AVA DWAR IL-POŻIZZJONIJIET KONĊENTRATI  L-ammont tal-AVA dwar il-pożizzjonijiet konċentrati kkalkolati f’konformità mal-Artikolu 14(1) tar-Regolament Delegat (UE) 2016/101 għall-pożizzjoni ta’ valwazzjoni kkonċentrata individwali kkonċernata. |
| 0090 | AĠĠUSTAMENT TAL-VALUR ĠUST GĦAL POŻIZZJONI KONĊENTRATA  L-ammont ta’ kwalunkwe aġġustament ta’ valur ġust meħud biex jirrifletti l-fatt li l-pożizzjoni aggregata miżmuma mill-istituzzjoni hija akbar mill-volum tan-negozjar normali jew akbar mid-daqsijiet ta’ pożizzjoni u fuq liema huma bbażati kwotazzjonijiet jew negozji, li jintużaw biex jikkalibraw il-prezz jew l-inputs użati mill-mudell ta’ valwazzjoni.  L-ammont rapportat għandu jikkorrispondi għall-ammont li ġie applikat għall-pożizzjoni ta’ valutazzjoni konċentrata individwali kkonċernata. |
| 0100 | DIFFERENZA IPV  It-total tal-ammonti ta’ differenza mhux aġġustati (“differenza IPV”) ikkalkolat fi tmiem ix-xahar l-eqreb tad-data tar-rapportar skont il-proċess ta’ verifika indipendenti tal-prezz imwettqa f’konformità mal-Artikolu 105(8) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013, fir-rigward tal-aħjar data indipendenti disponibbli għall-pożizzjoni ta’ valwazzjoni konċentrata individwali.  Ammonti ta’ differenza mhux aġġustati għandhom jirreferu għal differenzi mhux aġġustati bejn il-valwazzjonijiet iġġenerati mis-sistema ta’ negozjar u l-valwazzjonijiet ivvalutati matul il-proċess IPV ta’ kull xahar.  L-ebda differenza aġġustata għall-ammonti fil-kotba u r-reġistri tal-istituzzjoni għad-data ta’ tmiem ix-xahar rilevanti ma għandha tiġi inkluża fil-kalkolu tad-differenza IPV. |

1. Ir-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2016/101 tas-26 ta’ Ottubru 2015 li jissupplimenta r-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward ta’ standards tekniċi regolatorji għall-valutazzjoni prudenti skont l-Artikolu 105(14) (ĠU L 21, 28.1.2016, p. 54). [↑](#footnote-ref-1)
2. Ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta’ Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta’ standards internazzjonali tal-kontabilità (ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta’ ċerti tipi ta’ impriżi, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li tħassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (ĠU L 182, 29.6.2013, p. 19). [↑](#footnote-ref-3)