RO

ANEXA II

„ANEXA II

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

**PARTEA II: INSTRUCȚIUNI AFERENTE FORMULARELOR**

(…)

5.8. C 25.01 – RISCUL DE AJUSTARE A EVALUĂRII CREDITULUI (CVA)

5.8.1. Instrucțiuni privind anumite poziții

|  |  |
| --- | --- |
| **Coloane** | |
| 0010 | **Valoarea expunerii aferente CCR**  Valoarea expunerii aferente riscului de credit al contrapărții (CCR) calculată în conformitate cu metodele prevăzute în partea a treia titlul II capitolele 4 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0020 | **Cerințe de fonduri proprii pentru CCR**  Cerințele de fonduri proprii pentru CCR [articolul 92 alineatul (4) literele (a) și (g) și partea a treia titlul VI din Regulamentul (UE) nr. 575/2013]. |
| 0030 | **Cuantum noțional**  Suma cuantumurilor noționale pentru instrumentele financiare derivate înainte de orice compensare și fără nicio ajustare în conformitate cu articolul 279b din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0040 | **CVA suportată**  Provizioane contabile ca urmare a scăderii bonității contrapărților aferente instrumentelor financiare derivate. |
| 0050 | **Tratamentul simplificat pentru pozițiile pe instrumente financiare derivate aferente OPC-urilor**  Cerințele de fonduri proprii pentru CVA [articolul 92 alineatul (4) litera (e) și partea a treia titlul VI din Regulamentul (UE) nr. 575/2013], calculate în conformitate cu tratamentul simplificat pentru pozițiile pe instrumente financiare derivate ale OPC-ului, definit la articolul 132a alineatul (3), la articolul 152 alineatul (3) și la articolul 325j alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0060 | **Abordare simplificată**  Cerințele de fonduri proprii pentru tranzacțiile care fac obiectul abordării simplificate prevăzute la articolul 385 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 |
| 0070 | **Abordarea BA-CVA redusă**  Cerințele de fonduri proprii pentru CVA [articolul 92 alineatul (4) litera (e) și partea a treia titlul VI din Regulamentul (UE) nr. 575/2013], calculate în conformitate cu articolul 384 alineatul (3) pentru o instituție care îndeplinește condițiile stabilite la articolul 384 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0080-0110 | **Abordarea BA-CVA integrală**  Cerințele de fonduri proprii pentru CVA [articolul 92 alineatul (4) litera (e) și partea a treia titlul VI din Regulamentul (UE) nr. 575/2013], calculate în conformitate cu articolul 384 alineatul (2) pentru o instituție care îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 384 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0080 | **Valoarea noțională a acoperirilor riscului CVA**  Valoarea noțională a acoperirilor riscului CVA eligibile (cuantumuri brute) recunoscute în conformitate cu articolul 386 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0090 | **BA-CVAcsr-fără acoperire**  BA-CVAcsr-fără acoperire pentru tranzacțiile care fac obiectul abordării de bază, calculată în conformitate cu articolul 384 alineatul (3) pentru o instituție care îndeplinește condiția prevăzută la articolul 384 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0100 | **BA-CVAcsr-cu acoperire**  BA-CVAcsr-cu acoperire pentru tranzacțiile care fac obiectul abordării de bază, calculată în conformitate cu articolul 384 alineatul (2) pentru o instituție care îndeplinește condiția prevăzută la articolul 384 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0110 | **Cerințe de fonduri proprii**  Cerințele totale de fonduri proprii pentru tranzacțiile care fac obiectul abordării de bază integrale, calculate în conformitate cu articolul 384 alineatul (2) pentru o instituție care îndeplinește condiția prevăzută la articolul 384 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0120-0270 | **Abordarea SA-CVA**  Cerințele de fonduri proprii pentru CVA [articolul 92 alineatul (4) litera (e) și partea a treia titlul VI din Regulamentul (UE) nr. 575/2013], calculate în conformitate cu articolul 383 pentru o instituție care îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 382a alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0120 | **Valoarea noțională a acoperirilor riscului CVA**  Valoarea noțională a acoperirilor riscului CVA eligibile recunoscute în conformitate cu articolul 386 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0130 | **Numărul de contrapărți**  Articolul 445a alineatul (1) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Numărul de contrapărți, astfel cum sunt definite la articolul 383 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, incluse în calculul fondurilor proprii pentru riscul SA-CVA. Numărul total se raportează pe rândul 0010, iar defalcarea pe tipuri de contraparte se raportează pe rândurile 0170-0220. |
| 0140-0250 | **Cerințe de fonduri proprii pentru seturile de compensare conform abordării SA-CVA**  Cerințele de fonduri proprii pentru riscul SA-CVA în conformitate cu articolul 383 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, inclusiv o defalcare pe clase de risc, astfel cum sunt definite la articolul 383 alineatul (2) punctul (1), și, pentru fiecare clasă de risc, cerințele de fonduri proprii pentru riscurile delta și pentru riscurile vega, astfel cum se prevede la articolul 383 alineatul (3) și în conformitate cu articolul 383b din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0140-0150 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul de rată a dobânzii**  Articolele 383c, 383i, 383j, 383k, 383l și 383m din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0160-0170 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul valutar**  Articolele 383d, 383i, 383j, 383n și 383o din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0180-0190 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul de marjă de credit al contrapărții**  Articolele 383e, 383i, 383j, 383p, 383q și 383r din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0200-0210 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul de marjă de credit de referință**  Articolele 383f, 383i, 383j, 383s și 383u din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0220-0230 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul de devalorizare a titlurilor de capital**  Articolele 383g, 383i, 383j, 383v și 383w din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0240-0250 | **Cerințe de fonduri proprii pentru riscul de marfă**  Articolele 383h, 383i, 383j, 383x și 383z din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Valoarea factorului de multiplicare 𝑚𝐶𝑉𝐴 în conformitate cu articolul 383b alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Se raportează valoarea utilizată la calcularea cerințelor de fonduri proprii (valoare egală cu 1 sau valoarea majorată de autoritățile competente). |
| 0270 | **Cerințe de fonduri proprii**  Cerințele de fonduri proprii pentru tranzacțiile care fac obiectul SA-CVA calculate în conformitate cu articolul 383 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0280 | **CERINȚE TOTALE DE FONDURI PROPRII**  Articolul 92 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Totalul cerințelor de fonduri proprii pentru riscul CVA calculat prin oricare dintre abordările aplicabile menționate la articolul 382a din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. În cazul în care se aplică mai multe abordări, se raportează suma simplă a tuturor cerințelor de fonduri proprii aferente fiecărei abordări. |
| 0290 | **CUANTUMURILE TOTALE ALE EXPUNERII LA RISC**  Articolul 92 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Cerințele de fonduri proprii multiplicate cu 12,5. |
|  | |
| **Rânduri** | |
| 0010 | **Tranzacții care fac obiectul cerinței de fonduri proprii pentru riscul CVA**  Articolul 382 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0020 | **Din care: numai instrumente financiare derivate**  Instrumentele financiare derivate care intră în sfera de aplicare a articolului 382 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 (și anume toate tranzacțiile raportate pe rândul 0010, cu excepția operațiunilor de finanțare prin instrumente financiare). |
| 0030 | **Din care: tranzacții în mod normal exceptate, pe care instituțiile aleg să le reintegreze în calculul cerințelor de fonduri proprii**  Articolul 382 alineatul (4a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0040-0220 | **ELEMENTE MEMORANDUM** |
| 0040-0110 | **Exceptări CVA: impactul marginal al reintegrării**  Impactul marginal al reintegrării exceptărilor CVA, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatele (3) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, separat pentru fiecare exceptare. Impactul marginal este diferența, exprimată în valoare absolută, dintre indicatorul relevant pentru sfera de aplicare a tranzacțiilor menționate pe rândul 0010 după reintegrarea exceptării și indicatorul relevant pentru sfera de aplicare a tranzacțiilor menționate pe rândul 0010. |
| 0040 | **Toate tranzacțiile exceptate**  Impactul marginal al reintegrării tuturor exceptărilor CVA, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatele (3) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  În sfera de aplicare a tranzacțiilor ar trebui să intre toate tranzacțiile raportate pe rândul 0010, fără a se ține seama de exceptările menționate la articolul 382 alineatele (3) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. În sensul prezentului rând ar trebui reintegrate, în mod specific, tranzacțiile menționate mai sus care sunt excluse în prezent din calculul cerințelor de capital pentru CVA în temeiul acestor articole. Totalul tranzacțiilor reintegrate în sensul prezentului rând este reprezentat de tranzacțiile care sunt reintegrate în sensul rândurilor 0050-0110. |
| 0050 | **Tranzacții ale clientului**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor clientului, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor dintre un client și un membru compensator, atunci când membrul compensator acționează ca intermediar între client și o contraparte centrală calificată, care sunt exceptate din sfera de aplicare a rândului 0010 în temeiul articolului 382 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Clienții nu ar trebui să reintegreze tranzacțiile respective atunci când tranzacția îndeplinește cerințele de la articolul 305 alineatele (2), (3) și (4) din regulamentul respectiv. |
| 0060 | **Tranzacții cu contrapărți nefinanciare**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor cu contrapărți nefinanciare, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatul (4) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0070 | **Tranzacții numai cu contrapărți nefinanciare din UE**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor numai cu contrapărți nefinanciare din UE. În sfera de aplicare a tranzacțiilor ar trebui să intre toate tranzacțiile raportate pe rândul 0060, mai puțin tranzacțiile care intră în sfera de aplicare a tranzacțiilor raportate pe rândul 0080. |
| 0080 | **Tranzacții numai cu contrapărți nefinanciare din țări terțe**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor numai cu contrapărți nefinanciare din țări terțe. În sfera de aplicare a tranzacțiilor ar trebui să intre toate tranzacțiile raportate pe rândul 0060, mai puțin tranzacțiile care intră în sfera de aplicare a tranzacțiilor raportate pe rândul 0070. |
| 0090 | **Tranzacții intragrup**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor intragrup, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatul (4) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0100 | **Tranzacții având drept contrapărți fonduri de pensii**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor având drept contrapărți fonduri de pensii care sunt încheiate în cursul perioadei de tranziție prevăzute la articolul 89 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 și care sunt exceptate de la cerințele de fonduri proprii pentru riscul CVA în conformitate cu articolul 382 alineatul (4) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Tranzacțiile menționate la articolul 382 alineatul (4) litera (c) care nu sunt încheiate în cursul perioadei de tranziție prevăzute la articolul 89 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 nu sunt considerate tranzacții exceptate, dat fiind că perioada de tranziție pentru aplicarea excluderii respective a expirat. |
| 0110 | **Tranzacții cu contrapărți suverane**  Impactul marginal al reintegrării tranzacțiilor cu contrapărți suverane, astfel cum sunt definite la articolul 382 alineatul (4) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0120 | **Acoperiri ale riscului CVA neincluse în domeniul de aplicare al CVA**  Acoperirile riscului CVA al tranzacțiilor exceptate care nu sunt incluse în domeniul de aplicare al cerințelor de fonduri proprii pentru riscul CVA și care fac obiectul cerințelor de capital pentru riscul de piață. |
| 0130 | **Total SFT-uri care nu sunt compensate la nivel central și care sunt evaluate la valoarea justă în scopuri contabile, fără tranzacțiile exceptate**  SFT-urile care sunt evaluate la valoarea justă în scopuri contabile și care ar intra în domeniul de aplicare al cerințelor de fonduri proprii pentru riscul CVA în conformitate cu articolul 382 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, indiferent dacă expunerile la riscul CVA care decurg din ele sunt semnificative. SFT-urile care sunt exceptate de la cerințele de fonduri proprii pentru riscul CVA în conformitate cu articolul 382 alineatele (3) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 ar trebui excluse din calcule, cu excepția cazului în care instituția ar include tranzacțiile respective în domeniul de aplicare al cerințelor de fonduri proprii pentru riscul CVA în conformitate cu articolul 382 alineatul (4a) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0140-0160 | **Acoperiri ale riscului CVA**  Articolul 386 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. |
| 0140 | **CDS având la bază o singură semnătură** |
| 0150 | **CDS bazate pe indici** |
| 0160 | **Alte instrumente financiare derivate clasificate drept acoperiri ale riscului CVA** |
| 0170-0220 | **Tipuri de tranzacții cu contrapărți supuse abordării SA-CVA**  Articolul 445a alineatul (1) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.  Pentru fiecare contraparte se alege un sector pe baza următoarelor clase ale sectoarelor economice din cadrul FINREP (a se vedea partea 3 din anexa V la prezentul regulament de punere în aplicare).  Numărul de contrapărți pe sector se raportează în coloana 0130. |
| 0170 | **Bănci centrale** |
| 0180 | **Administrații publice** |
| 0190 | **Instituții de credit** |
| 0200 | **Firme de investiții** |
| 0210 | **Alte societăți financiare (excluzând firmele de investiții)** |
| 0220 | **Societăți nefinanciare** |
| 0230 | **Agregarea componentelor sistematice ale riscului CVA**  Articolul 384 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Cerințe de fonduri proprii în ipoteza unei corelații perfecte (ΣcSCVAc). Factorul de actualizarede 0,65 nu se aplică. |
| 0240 | **Agregarea componentelor nesistematice ale riscului CVA**  Articolul 384 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Cerințe de fonduri proprii în ipoteza unei corelații inexistente [sqrt(ΣcSCVAc2)]. Factorul de actualizarede 0,65 nu se aplică.” |