



EBA/GL/2014/02

---

5 juni 2014

---

# Riktlinjer

---

för offentliggörande av globalt systemviktiga indikatorer

---

# Riktlinjer för offentliggörande av globalt systemviktiga indikatorer

---

## Riktlinjernas status

Detta dokument innehåller riktlinjer som utfärdats enligt artikel 16 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska bankmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/78/EG ("EBA-förordningen"). I enlighet med artikel 16.3 i EBA-förordningen måste behöriga myndigheter och finansinstitut med alla tillgängliga medel söka följa riktlinjerna.

I riktlinjerna redovisar EBA vad den anser vara lämpliga tillsynsrutiner inom ramen för det europeiska systemet för finansiell tillsyn eller hur unionsrätten ska tillämpas inom ett visst område. EBA förväntar sig därför att alla behöriga myndigheter och finansinstitut som berörs av riktlinjerna följer dem. Behöriga myndigheter som berörs av riktlinjerna bör följa dem genom att på lämpligt sätt införliva dem i sin tillsynsverksamhet (till exempel genom att ändra sina rättsliga ramverk, tillsynsregler eller rutiner för tillsyn), även då riktlinjerna i första hand riktas till institut.

## Rapporteringskrav

Enligt artikel 16.3 i EBA-förordningen ska behöriga myndigheter meddela EBA om de följer eller avser att följa dessa riktlinjer, eller i annat fall ange skälen till varför de inte avser att följa dem senast den 30 september 2014. Om en behörig myndighet inte svarar inom denna tidsfrist kommer EBA att anse att den behöriga myndigheten inte följer riktlinjerna. Anmälningar sker genom att formuläret i avsnitt 5 skickas till [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu) med angivande av referensen "EBA/GL/2014/02". Anmälningar kan endast lämnas in av personer med befogenhet att rapportera efterlevnad för sina behöriga myndigheters räkning.

Anmälningar enligt ovan offentliggörs på EBA:s webbplats i enlighet med artikel 16.3 i EBA-förordningen.

## Avdelning I – Ämne, tillämpningsområde och definitioner

1. Riktlinjerna gäller det årliga offentliggörandet av värdena på de indikatorer som används för att bestämma poängen för institutioner i enlighet med metoden för att identifiera globalt systemviktiga institut som anges i artikel 131 i direktiv 2013/36/EU. Riktlinjerna syftar till att säkerställa en konsekvent tillämpning av de tekniska standarder för genomförande, med angivande av enhetliga format och datum för offentliggörande, som fastställdes i enlighet med artikel 441 i förordning (EU) nr 575/2013 och för att uppmuntra offentliggörande för ett större antal institut, med hänsyn till framställd systemrisk. I riktlinjerna tas hänsyn till processen som fastställts av Baselkommittén för banktillsyn för att identifiera globala systemviktiga institut.
2. Riktlinjerna gäller för moderinstitut inom EU, finansiella moderholdingföretag inom EU, blandade finansiella moderholdingföretag inom EU och institut som inte är dotterföretag till ett moderinstitut inom EU eller ett finansiellt moderholdingföretag inom EU eller ett blandat finansiellt moderholdingföretag inom EU ("relevanta enheter") med en bruttosoliditetsexponering som överstiger 200 miljarder euro, vid användning av en lämplig växelkurs som tar hänsyn till den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggjort, som tillämpas vid räkenskapsårets slut, och internationella standarder, och för behöriga myndigheter enligt artikel 4.40 i förordning (EU) nr 575/2013, inklusive Europeiska centralbanken när det gäller frågor som rör de uppgifter som den tilldelats genom förordning (EU) nr 1024/2013.

## Avdelning II – Krav på offentliggörande för institut

3. De behöriga myndigheterna bör se till att de berörda enheterna offentliggör värdena för de indikatorer som används för att bestämma poängen för institut på årsbasis och i enlighet med identifieringsmetoden som avses i artikel 131 i direktiv 2013/36/EU.
4. De behöriga myndigheterna bör se till att offentliggörandet sker med hjälp av den elektroniska mall som finns för detta ändamål på EBA:s webbplats och i enlighet med de tekniska standarder för genomförande som antagits i enlighet med artikel 441 i förordning (EU) nr 575/2013, med beaktande av anvisningarna som anges i bilagan till riktlinjerna. I avvaktan på tillämpningen av sådana tekniska standarder för genomförande bör de relevanta enheterna offentliggöra den finansiella informationen vid årsskiftet senast fyra månader efter varje räkenskapsår. De behöriga myndigheterna får tillåta relevanta enheter vars räkenskapsår inte sammanfaller med 31 december att rapportera indikatorvärden baserat på deras position närmare 31 december. I varje fall bör utlämnandet av denna information ske senast den 31 juli för första gången i 2014.
5. De behöriga myndigheterna bör se till att indikatorvärdena är identiska med dem som skickades in till Baselkommittén för banktillsyn.

## Avdelning III – Meddelande om offentliggörande av värden för indikatorer

6. De relevanta enheterna ska publicera sina individuella mallar på sina webbplatser. I den mån det är möjligt, bör dessa mallar också ingå i det dokument som innehåller information som begärs i enlighet med del åtta i förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013, eller så bör en hänvisning göras i detta dokument till den webbplats där mallarna offentliggörs.
7. De behöriga myndigheterna bör förse EBA med värdena för indikatorerna när de offentliggörs i det format som krävs av de tekniska standarder för genomförande som antagits i enlighet med artikel 441 i förordning (EU) nr 575/2013 för centraliseringsändamål på EBA:s webbplats.

## Avdelning IV – Slutbestämmelser och införande

8. Dessa riktlinjer ska tillämpas efter offentliggörandet på EBA:s webbplats.
9. De behöriga myndigheterna bör meddela EBA om de och de relevanta enheterna inom deras jurisdiktion har följt de upplysningskrav som ingår i avdelning II.

## Bilaga 1 – Instruktioner för ifyllning av mallen för offentliggörande enligt de tekniska standarderna för genomförande ITS, i enlighet med artikel 441 i förordning (EU) nr 575/2013

1. Data krävs för alla insamlade mätvärden.
2. När databegränsningar finns kan kvantitativa uppgifter baserade på "bästa insatser" tillhandahållas. I tveksamma fall bör den behöriga myndigheten rådfrågas om hur man ska gå vidare. När uppskattningar har använts, bör kolumnen "Kommentarer" innehålla ordet "Uppskattat".
3. Celler kan tilldelas ett värde på noll om något av följande två fall gäller:
  - a) Den rapporterande gruppens verksamhet avseende det begärda metriska värdet är verkligen noll. I detta fall bör kolumnen "Kommentarer" innehålla orden "bekräftad nolla".
  - b) Det begärda värdet inte kan anges på grund av otillräckliga datadetaljer, men har tagits med på en separat rad i samma panel. I detta fall bör kolumnen "Kommentarer" innehålla orden "Brist på fördelning", och information om platsen för den sammanlagda siffran bör ges i kolumnen "Kommentarer".
4. Text (t.ex. "n/a" eller "none/ingen/inget/inga") bör under inga omständigheter föras in i en datacell.
5. Institutioner är fria att välja rapportvalutan som används, men EBA rekommenderar starkt att de använder samma valuta som används för att lämna liknande information till Baselkommittén för banktillsyn. På samma sätt bör växelkursen som ska tillämpas vara densamma. Rapportvalutan bör användas för alla värden i arbetsboken med undantag för de betalningsuppgifter i panelen D1, som rapporteras med den ursprungliga valutan för betalning.
6. Institutet bör också ange den enhet som används för rapportering (1, 1 000 eller 1 000 000). Samma enhet ska användas för alla belopp i hela arbetsboken. Detta gäller även betalningsuppgifterna i panel D1. Vid valet av den rapporterade enheten, bör det anses att kalkylbladet visar alla belopp som heltal.
7. Data bör rapporteras vid räkenskapsårsavslutet som ligger närmast slutet av december, dvs. räkenskapsårsavslutet infaller under perioden den 1 juli år X till den 30 juni år X+1. Relevanta enheter vars räkenskapsår slutar den 30 juni ska ordna med den behöriga myndigheten och EBA så att interimdata används baserat på deras position vid slutet av december i stället för finansiella uppgifter vid årets slut, om det tjänar syftet att rapportera uppgifter närmare slutet av december.
8. Vissa dataposter kräver aggregerad aktivitet under rapporteringsåret, vilket definieras som de 12 månaderna omedelbart före rapportdatum.

### Dataarbetsbok

#### Avsnitt 1, posterna 1.a till 1.h: Allmänna data

Post	Etikett	Beskrivning
1.b(1)	Rapportdatum	Välj datum då alla data rapporteras.
1.b(2)	Rapportvaluta (ISO-kod)	Tre tecken lång ISO-kod för valuta

1.b(4)	Enhet (1, 1 000, 1 000 000)	Enheter i vilka resultaten rapporteras
1.b(5)	Redovisningsstandard	Redovisningsstandard som används (t.ex. IFRS, US GAAP)
1.b(6)	Plats för offentliggörande	Plats där G-SII indikatorvärden offentliggörs. Om informationen finns tillgänglig på webben, ange relevant URL.

## Avsnitt 2, posterna 2.a till 2.n: Poster i balansräkningen

Storleksindikatorn som beskrivs nedan är avsedd att motsvara det totala exponeringsvärdet som definierades för användning i Basel III-bruttosoliditetsgraden i december 2012. Totala exponeringar (post 2.o) i MPG-rapporteringsmallen kommer inte att matcha cell J128 i bruttosoliditetsgradens blad version 2.6 i rapporteringsmallen för övervakning av genomförande av Basel III, eftersom formeln har uppdaterats sedan insamlingen i december 2012. Observera att alla poster bör tas med, oavsett om de ingår i handelslager eller i bankboken. Bilaga 1 ger ytterligare detaljer om korsreferenserna till rapporteringsmallen för övervakning av genomförande av Basel III.

Post	Etikett	Beskrivning
2.a	Motpartsexponering för derivatkontrakt	Rapportera motpartsriskeponering för derivatinstrument efter tillämpning av regulatoriska standarder för nettning som bygger på Basel II (inte redovisningsreglerna för nettning). Data bör inte innehålla några andra kreditriskreducerande effekter. Alla derivat som handlas OTC, på en börs och genom en central motpart, ska vara med. Erhållna säkerheter (oavsett om de är kontanter eller inte) bör inte kvittas mot (netto)derivatpositionen (nettoderivatpositionen är den (positiva) skillnaden mellan positiva och negativa marknadsvärden på derivat i en nettning). Om de tillämpliga redovisningsstandarderna tillåter ett institut att kvitta skulder (att återvända säkerhetsställanden) från motsvarande derivattillgång, bör institutet först beräkna bruttobeloppet på derivattillgången innan det beräknar nettoersättningskostnaden i formeln i punkterna 186 och 187 i Basel II-regelverket (vilket ger formeln för beräkning av motparts-kreditrisk under aktuell exponeringsmetod). Med hjälp av samma formel bör alla institut ange värdet för den volatilitetsjusterade säkerhetens belopp (CA) till noll. Om en derivattransaktion inte täcks under ett kvalificerat Basel II-nettningsavtal, bör derivatexponeringsbeloppet rapporteras brutto.
2.b	Bruttovärdet av transaktioner för värdepappersfinansiering (SFT)	Rapportera bruttovärdet (exklusive särskilda bestämmelser och värdejusteringar) av SFT (SFT innefattar transaktioner som återköpsavtal, omvända repa, utlåning och upplåning av värdepapper, samt marginalutlåning, där värdet av transaktionen är beroende av marknadsvärderingar och transaktionen i sig ofta är föremål för marginalavtal) förutsatt att inga redovisningsnettnings- eller kreditriskreducerande effekter finns. SFT-tillgångar ska rapporteras utan erkännande av redovisningsnettnings- (kontanta)skulder gentemot (kontanta)fordringar som tillåts enligt gällande redovisningsstandarder I situationer där relevanta redovisningsstandarder kräver att instituten redovisar som tillgång värdepapperet mottaget i en SFT, måste värdet av en sådan säkerhet redovisas under post 2 d(1). SFT som handlas OTC, på en börs och genom en central motpart, ska vara med.
2.c	Motpartsexponering för SFT	Rapportera motpartsexponeringen för SFT Data bör inte innehålla några andra kreditriskreducerande effekter. SFT som handlas OTC, på en börs och genom en central motpart, ska vara med. För SFT är motpartsexponeringsvärdet bestämt som det

		<p>sammanlagda verkliga värdet av värdepapper och kontanter utlånade till en motpart för alla transaktioner som ingår i ett kvalificerat Basel II-nettningsavtal (ett kvalificerat nettningsavtal är ett nettningsavtal som uppfyller kraven enligt punkt 173 och 174 i Basel II-regelverket), minus det totala verkliga värdet av kontanter och värdepapper som erhållits från motparten för dessa transaktioner, begränsat till noll (institutet bör tillämpa följande del av formeln som anges i punkt 176): <math>E * = \max \{0, [(\Sigma (E) - \Sigma (C))]\}</math>. Beträffande bruttosoliditetsgraden, bör därför värderingsavdragen för Es (nettopositionen i ett visst värdepapper) och Efx (nettopositionen i en valuta) inte beaktas. Om inget kvalificerat Basel II-nettningsavtal finns, ska motpartsexponeringsvärdet av SFT beräknas baserat på transaktion-för-transaktion (dvs. varje SFT behandlas som en egen nettningsmängd).</p>
2.d	Övriga tillgångar	<p>Rapportera värdet av alla andra tillgångar som inte särskilt identifierats på någon av raderna ovan (t.ex. likvida medel enligt definitionen i likviditetstäckningsgraden, exponeringar mot egna värdepapperiseringar som uppfyller redovisningskriterierna för borttagande och som inte konsolideras i institutets balansräkning, värdepapperiserade exponeringar som inte uppfyller redovisningskriterierna för borttagande eller som konsolideras i institutionens balansräkning, misslyckade och oreglerade transaktioner, och mer generellt alla andra bokföringstillgångar som inte ingår i derivat eller SFT-poster). Detta innefattar alla instrument (inklusive kontanter) som lånats från eller lånats ut via en SFT när de rapporteras i balansräkningen.</p> <p>Rapportera data med hjälp av summan av bokföringsvärden (netto av särskilda bestämmelser och värderingsjusteringar), under förutsättning att det inte finns några bokföringsnettnings- eller mildrande effekter för kreditrisken (dvs. bruttovärden).</p>
2.d(1)	Värdepapper mottagna i SFT som redovisas som tillgångar	<p>Rapportera värdet av värdepapper som mottagits i en SFT som redovisas som en tillgång i enlighet med tillämpliga redovisningsstandarder. Exempelvis måste en part som överlåter värdepapper enligt US GAAP redovisa mottaget värdepapper i en värdepappersutlåningstransaktion som en tillgång om överlåtaren har rätt att pantsätta värdepapperet, men inte har gjort det.</p>
2.f	Potentiell framtida exponering av derivatkontrakt – Metod 1	<p>Rapportera eventuell framtida exponering av derivat vid tillämpning av den aktuella exponeringsmetoden och Basel II-nettningsstandarder. Data bör inte innehålla några andra mildrande effekter för kreditrisken än reglerad nettning.</p> <p>Tillägget för kreditderivat ska beräknas enligt den fullständiga texten i punkt 707, inklusive fotnoten. Detta innebär att tillägget av sålda CDS som omfattas av slutavräkning bör begränsas till obetalda premier, medan tillägget för sålda CDS som inte omfattas av slutavräkning inte bör ingå.</p> <p>Punkt 707 ska tillämpas på alla kreditderivat, oavsett om de ingår i bankboken eller i handelslagret.</p> <p>Vid beräkning av tillägget för nettade transaktioner (ANet i formeln i punkt 96 iv i bilaga IV till Basel II-regelverket), bör bankerna inte ta med kostnaden för erhållna säkerheter i nettoersättningen, oberoende av hur säkerheterna behandlas enligt tillämpliga redovisningsstandarder.</p>
2.g	Teoretiskt belopp för poster utanför balansräkningen med en 0 % KKF	<p>Rapportera det teoretiska värdet av poster utanför balansräkningen som skulle tilldelas 0 % kreditkonverteringsfaktor (KKF) enligt schablonmetoden för kreditrisk i Basel II-regelverket, dvs. åtaganden som villkorslöst kan återkallas när som helst av banken utan förhandsbesked (UCC), eller som kan annulleras automatiskt till följd av låntagarens försämrade kreditvärdighet (se punkt 83 i Basel II-regelverket och fotnoten till denna punkt). Observera att raderna 3d och 3e inte uppgår till totalsumman på rad 3c, eftersom den senare innehåller åtaganden som effektivt sörjer för automatisk</p>

		annullering till följd av låntagarens försämrade kreditvärdighet, men inte är UCC.
2.g(1)	Villkorslöst återkalleliga åtaganden för kreditkort	Rapportera det teoretiska värdet av åtaganden för kreditkort som villkorslöst kan återkallas när som helst av banken utan förhandsbesked (UCC), som skulle tilldelas 0 % KKF enligt schablonmetoden för kreditrisk. Åtaganden för kreditkort som effektivt leder till automatiskt återkallande på grund av låntagarens försämrade kreditvärdighet, men inte är UCC, bör inte ingå i denna rad.
2.g(2)	Andra villkorslöst återkalleliga åtaganden	Rapportera det teoretiska värdet av andra åtaganden som villkorslöst kan återkallas när som helst av banken, utan förhandsbesked, som skulle få en 0 % KKF enligt schablonmetoden för kreditrisk. Åtaganden som effektivt leder till automatiskt återkallande på grund av låntagarens försämrade kreditvärdighet, men inte är UCC, bör inte ingå i denna rad.
2.h	Teoretiskt belopp av poster utanför balansräkningen med 20 % KKF	Rapportera det teoretiska värdet av poster utanför balansräkningen som skulle tilldelas 20 % KKF enligt schablonmetoden för kreditrisk (se punkterna 83 och 85 i Basel II-regelverket och fotnoten till punkt 83).
2.i	Teoretiskt belopp av poster utanför balansräkningen med 50 % KKF	Rapportera det teoretiska värdet av poster utanför balansräkningen som skulle tilldelas 50 % KKF enligt schablonmetoden för kreditrisk (se punkterna 83, 84 ii och 84 iii i Basel II-regelverket). Detta omfattar likviditetsfaciliteter och andra åtaganden för värdepapperiseringar som innehåller ändringarna enligt förbättringarna till Basel II-regelverket <sup>(1)</sup> , dvs. KKF för alla godtagbara likviditetsfaciliteter i värdepapperiseringsregelverket är 50 % oavsett löptid. OBS: exponeringar mot ursprungliga värdepapperiseringar bör endast tas med om värdepapperiseringen har uppfyllt redovisningskriterierna för borttagande (för att undvika dubbelräkning).
2.j	Teoretiskt belopp av poster utanför balansräkningen med 100 % KKF	Rapportera det teoretiska värdet av poster utanför balansräkningen som skulle tilldelas 100 % KKF enligt schablonmetoden för kreditrisk (se punkterna 83 i, 83 ii, 84 och 84 i Basel II-regelverket). Detta omfattar likviditetsfaciliteter och andra åtaganden för värdepapperiseringar som innehåller ändringarna enligt förbättringarna till Basel II-regelverket. OBS: exponeringar mot ursprungliga värdepapperiseringar bör endast tas med om värdepapperiseringen har uppfyllt redovisningskriterierna för borttagande och inte är konsoliderade i bankens balansräkning (för att undvika dubbelräkning).
2.l	Enheter som konsolideras för redovisningsändamål och inte för riskbaserade tillsynsändamål	Rapportera exponeringar för enheter (finansiella, värdepapperiseringar och kommersiella) som konsolideras för redovisningsändamål och inte för riskbaserade tillsynsändamål. Vid bestämning av exponeringsmått för varje typ av enhet, gäller följande kriterier. 1. Finansiella enheters exponeringar bör bestämmas i enlighet med punkterna 157–164 i Basel III-standarderna och sedan pro-rata beräknas för att ingå i exponeringsmättet för bruttosoliditetsgraden enligt punkt 156 <sup>(2)</sup> . Förutsatt att bank A har köpt 75 % av investeringsobjekt B till bokfört värde och att investeringsobjektets eget kapital är 4 (dvs. banken A:s investeringsvärde är 3 och det finns en minoritetsandel av 1). Förutsatt att investeringsobjektet B:s

<sup>(1)</sup> Dokumentet finns på [www.bis.org/pub/bcbs157.pdf](http://www.bis.org/pub/bcbs157.pdf).

<sup>(2)</sup> I punkt 156 anges: "Enligt behandlingen som beskrivs i punkterna 84–89, där en ekonomisk enhet ingår i redovisningskonsolidering men inte i regleringskonsolidering, måste investeringarna i kapitalet i dessa enheter dras i den mån de överstiger vissa tröskelvärden. För att säkerställa att kapital och exponering mäts konsekvent vid tillämpningen av bruttosoliditetsgraden, bör tillgångarna av sådana enheter som ingår i redovisningskonsolideringen undantas från måttet för exponeringen i förhållande till det kapital som är undantagen enligt punkterna 84 till 89."



		<p>totala exponeringsbelopp (bestämt enligt punkterna 157–164 i Basel III-standarderna) är 40 och att 2,2 av A:s investering i B ska dras av från bank A:s kärnprimärkapital, enligt punkterna 84–89 i Basel III-standarderna. Baserat på dessa antaganden, är den andel av investeringsobjektets kapital (netto efter minoritetsintressen) som ingår i bank A:s kapital <math>26,7\% - \text{dvs. } 1 - [2,2 / (4 - 1)]</math>. Därför bör bank A ta med 26,7 % av måttet för investeringens exponering, vilket är 10,7 (26,7 % av 40).</p> <p>2. Exponeringarna för enheterna för värdepapperiseringar bör bestämmas i enlighet med punkterna 157–164 i Basel III-standarderna och sedan ingå i exponeringsmåttet för bruttosoliditetsgraden i deras helhet.</p> <p>3. Kommersiella enheters exponeringar bör bestämmas i enlighet med punkterna 157–164 i Basel III-standarderna och sedan ingå i exponeringsmåttet för bruttosoliditetsgraden i deras helhet.</p>
2.l(1)	Tillgångar i balansräkningen	Rapportera alla tillgångarna i balansräkningen för enheter som är konsoliderade redovisningsmässigt, men inte för riskbaserade tillsynsändamål.
2.l(2)	Potentiell framtida exponering av derivatkontrakt	Rapportera eventuell framtida exponering av derivat vid tillämpning av den aktuella exponeringsmetoden och Basel II-nettningsstandarder för enheter som är konsoliderade redovisningsmässigt, men inte för riskbaserade tillsynsändamål.
2.l(3)	Andra villkorslöst återkalleliga åtaganden	Rapportera det teoretiska värdet av villkorslöst återkalleliga åtaganden för enheter som är konsoliderade redovisningsmässigt, men inte för riskbaserade tillsynsändamål.
2.l(4)	Övriga åtaganden utanför balansräkningen	Rapportera det teoretiska värdet av andra åtaganden utanför balansräkningen för enheter som är konsoliderade redovisningsmässigt, men inte för riskbaserade tillsynsändamål.
2.l(5)	Investeringsvärde i konsoliderade enheter	Rapportera bokföringsvärdet av investeringen i konsoliderade enheter. För finansiella enheter, bör endast den del av investeringen som inte dras av från bankernas kapital tas med. För investeringar i värdepapperisering och kommersiella enheter bör hela investeringsvärdet ingå.
2.m	Regulatoriska justeringar	Rapportera värdet av regulatoriska justeringar som ingår i bruttosoliditetsgradens kalkylblad i rapporteringsmallen för översynen av införandet av Basel III. Detta värde innehåller de anpassningar till kapitalet på nivå 1 och CET1 under Basel III:s fullständiga infasningsregelverk.
2.n(1)	Fordringar på kontantsäkerheter som ställts i derivattransaktioner	Rapportera nettofordringar för kontantsäkerheter som ställts av banken till följd av bankens nettoskuld för kvalificerade derivattransaktioner som omfattas av skriftliga, rättsligt bindande nettningsöverenskommelser där derivatexponeringar är omvärderade till det aktuella marknadsvärdet på daglig basis och är föremål för krav på dagliga underhållsmarginaler (variationsmarginaler). Banker som är tillåtna enligt tillämpliga redovisningsstandarder att netta fordran för kontantsäkerheter som ställts mot relaterade skuldderivat (negativt verkligt värde) och som väljer att göra det, måste reversera nettningen och rapportera netto kontantfordran. Denna post bör alltså omfatta värdet av alla kontantsäkerheter som ställts i derivattransaktioner som minskade bankens tillgångar i balansräkningen enligt gällande redovisningsram.
2.n(2)	Kreditderivatens teoretiska nettobelopp	Rapportera det totala teoretiska beloppet för kreditriskskydd som säljs minus värdet av kvalificerade kreditkydd som har köpts. Ett köpt kreditderivat uppfyller kraven för avdrag om det omfattar samma underliggande referensnamn som det sålda skyddet och har en löptid som är lika med eller större än löptiden för detta skydd (dvs. det finns ingen löptidsobalans mellan det sålda och köpta skyddet). Referensnamnen är desamma endast om de avser samma juridiska person och senioritet. Ta med kreditderivat från både bankboken och handelslagret.

		Skydd som har köpts på en pool av referensenheter kan kompensera sålt skydd för individuella referensnamn om det köpta skyddet är ekonomiskt likvärdigt med att köpa skyddet separat för vart och ett av de enskilda namnen i poolen (detta skulle, till exempel, vara fallet om en bank skulle köpa skydd på en hel värdepappersstruktur för att kompensera skyddet som såldes i en enda tranch i samma värdepapperisering). Om en bank köper skydd på en pool av referensnamn, men kreditriskskyddet inte täcker hela poolen (dvs. skyddet täcker bara en delmängd av poolen, som i fallet med ett kreditderivat som förfaller på n:te fallissemangnet eller en tranch av en värdepapperisering), är avräkning inte tillåtet för skyddet som säljs för individuella referensnamn. Emellertid kan ett sådant köpt skydd avräknas mot sålt skydd på en pool endast om det inköpta skyddet täcker hela delmängden av poolen på vilken skydd har sålts. Med andra ord kan avräkningen endast redovisas när poolen av referensenheter och underordningen i båda transaktionerna är identiska.
2.n(3)	Det teoretiska nettobeloppet av kreditderivat för enheterna i posten 2.l.	Rapportera det teoretiska nettobeloppet av kreditderivat för enheterna som konsoliderades redovisningsmässigt men inte för riskbaserade tillsynsändamål. Nettoexponeringen bör bestämmas i enlighet med de kriterier som anges i posten 2.n(2).
2.n(4)	Exponeringar inom och utanför balansräkningen mellan enheter som ingår i posten 2.l.	Rapportera det teoretiska värdet av andra åtaganden inom och utanför balansräkningen för enheter som är konsoliderade redovisningsmässigt, men inte för riskbaserade tillsynsändamål. Exponeringen ska bestämmas enligt de kriterier som anges i posterna 2.a till 2.j, med ett undantag: villkorslöst återkalleliga åtaganden bör ingå efter tillämpning av en 10 % kreditkonverteringsfaktor.
2.n(5)	Exponeringar inom och utanför balansräkningen för enheter som ingår i posten 2.l mot enheter som är konsoliderade för riskbaserade tillsynsändamål.	Rapportera inom och utanför balansräkningens exponeringar av varje enhet som konsoliderades för redovisningsändamål men inte för riskbaserade tillsynsändamål mot enheter som konsolideras för riskbaserade tillsynsändamål. Exponeringen ska bestämmas enligt de kriterier som anges i posterna 2.a till 2.j, med ett undantag: villkorslöst återkalleliga åtaganden bör ingå efter tillämpning av en 10 % kreditkonverteringsfaktor.
2.n(6)	Exponeringar inom och utanför balansräkningen för enheter som är konsoliderade för riskbaserade tillsynsändamål mot enheter som ingår i posten 2.l.	Rapportera inom och utanför balansräkningens exponeringar för varje enhet som konsolideras för riskbaserade tillsynsändamål mot enheter som är konsoliderade för redovisningsändamål men inte för riskbaserade tillsynsändamål. Exponeringen ska bestämmas enligt de kriterier som anges i posterna 2.a till 2.j, med ett undantag: villkorslöst återkalleliga åtaganden bör ingå efter tillämpning av en 10 % kreditkonverteringsfaktor. Exponeringar mot finansiella enheter måste vara beräknade pro-rata enligt punkt 156 (se instruktionerna för post 2.l).
2.n(7)	Totala exponeringar för beräkning av bruttosoliditetsgraden (definition från januari 2014)	Rapportera totala exponeringar enligt definitionen i Basel III-regelverket angående bruttosoliditetsgraden från januari 2014 <sup>(3)</sup> . Detta värde kan beräknas med hjälp av versionen från december 2013 (v2.7) i Basel III-övervakningsarbetsboken.

### Avsnitt 3, posterna 3.a till 3.e: Tillgångar hos andra finansiella institut

För tillämpning av indikatorerna som gäller sammanlänknings definieras finansiella institut som innefattande banker (och andra inlåningsinstitut), bankholdingbolag, värdepappersmäklare, försäkringsföretag, fonder, hedgefonder, pensionsfonder, investmentbanker och centrala motparter.

<sup>(3)</sup> Se <https://www.bis.org/publ/bcb270.pdf>.

Centralbanker och andra offentliga organ (t.ex. multilaterala utvecklingsbanker) ska inte innefattas, men statligt ägda vinstdrivande banker ska innefattas. Avsnitt 3 och 4 avser båda intrafinansiell verksamhet. Avsnitt 5 omfattar de värdepapper som emitterats av det berörda företaget.

Post	Etikett	Beskrivning
3.a	Medel som satts in hos eller utlånats till andra finansinstitut	Rapportera alla medel som satts in hos med eller utlånats till andra finansinstitut (dvs. finansinstitut utanför den rapporterade gruppen). Utlåning bör omfatta alla former av term/revolverande utlåning, accepter av andra banker och andra utvidgningar av kreditgivningen till finansiella institut. Ta inte med företagscertifikat, som redovisas i posten 3.c(4). Insättningar bör omfatta saldon som ska betalas av finansinstitut. Ta med insättningsbevis, men inte marginalkonton.
3.a(1)	Insättningsbevis	Rapportera det totala innehavet av insättningsbevis som fordras av icke-närstående finansinstitut som ingår i posten 3.a.
3.b	Outnyttjade kreditmöjligheter utvidgade till andra finansinstitut	Rapportera det teoretiska värdet av samtliga kreditmöjligheter utvidgade till andra finansinstitut.
3.c	Innehav av värdepapper som emitterats av andra finansinstitut	Denna post bör reflektera alla innehav av värdepapper som utfärdats av andra finansinstitut. Summa innehav ska redovisas till verkligt värde för värdepapper som klassificerats som värdepapper som innehas för handel och som kan säljas; värdepapper som klassificerats som innehavda till förfallodagen ska redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Redovisa inte produkter för vilka det emitterande institutet inte ger säkerhet för tillgångens avkastning (t.ex. värdepapper med bakomliggande tillgångar). Om fördelningen inte är tillgänglig för en eller flera av dessa värden, fyll i cellen(cellerna) för de(t) icke-tillgängliga värde(na) med "0" och fyll i med den tillgängliga totalsumman i en av de andra raderna i panelen. Kommentarer för raden med den tillgängliga totalsumman bör ange vilka underkategorier som har tagits med.
3.c(1)	Räntebärande värdepapper med säkerhet	Rapportera de totala innehaven av räntebärande värdepapper med säkerhet (t.ex. säkerställda obligationer).
3.c(2)	Prioriterade räntebärande värdepapper utan säkerhet	Rapportera de totala innehaven av prioriterade räntebärande värdepapper utan säkerhet.
3.c(3)	Efterställda räntebärande värdepapper	Rapportera de totala innehaven av efterställda räntebärande värdepapper.
3.c(4)	Företagscertifikat	Rapportera de totala innehaven av företagscertifikat från icke-närstående finansinstitut.
3.c(5)	Aktier (inklusive det nominella värdet och övervärdet av stam- och preferensaktier)	Rapportera totala aktieinnehavet, inklusive stamaktier och preferensaktier.
3.c(6)	Avräkning av korta positioner i förhållande till de specifika aktieinnehav som ingår i posten 3.c(5)	Rapportera det verkliga värdet av den rapporterade gruppens skulder som härrör från korta positioner som innehas mot aktieinnehav i posten 3.c(5).
3.d	Positiv nuvarande nettoexponering av transaktioner för värdepappersfinansiering med andra finansinstitut	Du bör inkludera följande: (a) positiv nettoexponering från omvänd repa, där värdet av kassaflöde överstiger det verkliga värdet av de värdepapper som mottagits (b) positiv nettoexponering från repa, där det verkliga värdet av ställda värdepapper överstiger värdet av mottagna kontanter (c) positiv nettoexponering från värdepappersutlåning, där det verkliga värdet av utlånade värdepapper överstiger värdet av erhållna kontanta säkerheter (eller det verkliga värdet av erhållna icke-kontanta säkerheter), och (d) positiv nettoexponering från värdepappersupplåning, där värdet av ställda kontanta säkerheter (eller det verkliga värdet av ställda icke-kontanta säkerheter) överstiger det verkliga värdet av de värdepapper som lånats.

		Det redovisade värdet är inte avsett att återspegla belopp som redovisas i balansräkningen. Snarare utgör det det enda lagliga beloppet som innehas per nettningsmängd. Nettnings bör endast användas där transaktionerna omfattas av ett juridiskt verkställningsbart nettningsavtal (se punkt 173 i Basel II-regelverk). Om dessa kriterier inte uppfylls, bör bruttobalansräkningsbeloppen redovisas. Ta inte med förmedlade utlåningstransaktioner. Där balansräkningsbeloppen måste användas (dvs. för transaktioner som inte står under ett berättigat nettningsavtal), bör bankerna rapportera utifrån redovisningsstandarden som de har angett i post 1b(5).
3.e	Over-the-counter (OTC)-derivat med andra finansinstitut som har ett verkligt positivt nettovärde	
3.e(1)	Verkligt positivt nettovärde (inkludera säkerheter som hålls om detta är inom ramen för nettningsavtalet)	Rapportera summan av det verkliga positiva nettovärdet för OTC-derivatexponeringar som nettats endast när de är lagligt verkställningsbara och i enlighet med Basel II-regelverkets nettningsregler (dvs. utsedda, rättsligt bindande, nettningsmängder eller grupper). Endast nettningsmängder med positivt värde bör inkluderas. Nettningsmängder där nettoresultatet är negativt bör ingå i post 4.e(1). Basel II definierar nettningsmängder i bilaga 4 till Basel II-regelverket. Inkludera hållna säkerheter endast om detta är inom ramen för nettningsavtal (dvs enligt rättsligt bindande Credit Support Annex (CSA)). Om så är tillämpligt, netta motsatta säkerhetspositioner (t.ex. initial marginal som ställts med variationsmarginal som hålls). Dra av nettosäkerhetsposition från den underliggande förpliktelsen endast om det minskar den totala exponeringen. Om nettosäkerheterna överstiger betalningsskyldigheten gentemot banken, redovisa ett verkligt värde på noll för nettningsmängden.
3.e(2)	Potentiell framtida exponering	Rapportera mängden av potentiell framtida exponering (PFE), som beräknas med hjälp av den aktuella exponeringsmetoden, för de derivat som ingår i posten 3.e(1). Inkludera PFE för eventuella nettningsmängder med ett verkligt värde på noll.

#### Avsnitt 4, posterna 4.a till 4.g: Skulder till andra finansiella institut

Post	Etikett	Beskrivning
4.a	Insättningar som ska betalas till inlåningsinstitut	Rapportera totala insättningar som ska betalas till (dvs. som satts in av) inlåningsinstitut.
4.b	Insättningar som ska betalas till icke-inlåningsfinansinstitut	Rapportera totala insättningar som ska betalas till icke-inlåningsfinansinstitut.
4.c	Outnyttjade kreditmöjligheter som erhållits från andra finansinstitut	Rapportera det teoretiska värdet av samtliga outnyttjade kreditmöjligheter som erhållits från andra finansinstitut.
4.d	Nuvarande negativ nettoexponering av transaktioner för värdepappersfinansiering med andra finansinstitut	Bör innehålla: (a) negativ nettoexponering från omvänd repa, där det verkliga värdet av de mottagna värdepapperen överstiger värdet av ställda kontanter (b) negativ nettoexponering från repa, där värdet av erhållna kontanter överstiger det verkliga värdet av ställda värdepapper (c) negativ nettoexponering från värdepappersutlåning, där värdet av erhållna kontanta säkerheter (eller det verkliga värdet av erhållna icke-kontanta säkerheter) överstiger det verkliga värdet av värdepapper som lånats ut, och (d) negativ nettoexponering från värdepappersupplåning, där det verkliga värdet av inlånade värdepapper överstiger värdet av ställda kontanta säkerheter (eller det verkliga värdet av ställda icke-

		kontanta säkerheter). Det redovisade värdet är inte avsett att återspegla belopp som redovisas i balansräkningen; snarare utgör det det enda lagliga beloppet som innehåses per nettningens mängd. Nettning bör endast användas där transaktionerna omfattas av ett juridiskt verkställningsbart nettningensavtal (se punkt 173 i Basel II-regelverket). Om dessa kriterier inte uppfylls, bör bruttobalansräkningsbeloppet redovisas. Ta inte med förmedlade utlåningstransaktioner. Där balansräkningsbelopp måste användas (dvs. för transaktioner som inte står under ett berättigat nettningensavtal), bör bankerna rapportera utifrån redovisningsstandarden som de har angett i post 1.b(5).
4.e(1)	Negativt verkligt nettovärde (inkludera ställda säkerheter om detta är inom ramen för nettningensramavtalet)	Rapportera summan av verkligt nettovärde av OTC-derivatskulder nettade endast när de är lagligt verkställningsbara och i enlighet med Basel II-regelverkets nettningensregler (dvs. utsedda, rättsligt bindande, nettningensmängder eller grupper). Endast nettningensmängder med ett negativt värde bör inkluderas här. Nettningensmängder där nettoresultatet är positivt bör ingå i post 3.e(1). Basel II definierar nettningensmängder i bilaga 4 till Basel II-regelverket. Inkludera säkerheter som endast ställs om detta är inom ramavtalet om nettning (dvs. enligt rättsligt bindande Credit Support Annex (CSA)). Om tillämpligt, netta motsatta säkerhetspositioner (t.ex. initial marginal som hölls med ställd variationsmarginal). Dra av nettosäkerhetspositionen från den underliggande förpliktelsen endast om det minskar den totala exponeringen. Om nettosäkerheten överstiger betalningsskyldigheten gentemot motparten, redovisa ett verkligt värde på noll för nettningensmängden.
4.e(2)	Potentiell framtida exponering (PFE)	Rapportera beloppet för PFE, beräknat efter aktuell exponeringsmetod, för de derivat som ingår i posten 4.e(1).
4.f(1)	Medel upplånade från andra finansinstitut	Rapportera det belopp som upplånats från andra finansinstitut (dvs. finansinstitut utanför den rapporterade gruppen). Inkludera upplånade medel från både inlånings- och icke-inlåningsinstitut. Inkludera inte företagscertifikat.
4.f(2)	Insättningsbevis som ingår i posterna 4.a och 4.b	Rapportera värdet av insättningsbevis som ingår i posterna 4.a och 4.b.

#### Avsnitt 5, posterna 5.a till 5.h: Utestående värdepapper

Komponenterna nedan bör återspegla värdet av utestående värdepapper som emitterats av det rapporterade företaget. Skilj inte mellan intrafinansiell och annan verksamhet. Rapportera inte produkter för vilka det emitterande institutet inte ger säkerhet för tillgångens avkastning (t.ex. värdepapper med bakomliggande tillgång).

Om fördelningen inte är tillgänglig för en eller flera av dessa värden, fyll i cellen (cellerna) för det/de icke-tillgängliga värdet/värdena med "0" och fyll i med den tillgängliga totalsumman i en av de andra raderna i panelen. Kommentarer för raden med den tillgängliga totalsumman bör ange vilka underkategorier som har tagits med.

Post	Etikett	Beskrivning
5.a	Räntebärande värdepapper med säkerhet	Rapportera värdet av samtliga utestående räntebärande värdepapper med säkerhet (t.ex. täckta obligationer) som emitterats av den relevanta enheten.
5.b	Prioriterade räntebärande värdepapper utan säkerhet.	Rapportera det bokförda värdet av samtliga prioriterade räntebärande värdepapper utan säkerhet som emitterats av den relevanta enheten.

5.c	Efterställda räntebärande värdepapper	Rapportera det bokförda värdet av samtliga utestående efterställda räntebärande värdepapper som emitterats av den relevanta enheten.
5.d	Företagscertifikat	Rapportera det bokförda värdet av samtliga utestående företagscertifikat som emitterats av den rapporterande gruppen.
5.e	Insättningsbevis	Rapportera det bokförda värdet av samtliga utestående insättningsbevis som emitterats av den rapporterande gruppen.
5.f	Stamaktier	Rapportera det verkliga värdet av samtliga utestående stamaktier som emitterats av den rapporterande gruppen. Ta inte med intyg från ömsesidiga banker. Inkludera också inte utestående aktier för vilka ett marknadspris inte är tillgängligt, eftersom dessa ingår separat i post 5.h.(1).
5.g	Preferensaktier och alla andra former av efterställd finansiering som inte omfattas av post 5.c.	Rapportera det verkliga värdet av samtliga utestående preferensaktier som emitterats av den rapporterande gruppen. Inkludera också alla andra former av efterställd finansiering som inte omfattas av post 5.c. Ta inte med utestående aktier för vilka ett marknadspris inte är tillgängligt, eftersom dessa ingår separat i post 5.h.(1).
5.h(1)	Bokfört värde av aktier för vilka marknadspriset inte är tillgängligt	Rapportera det bokförda värdet av aktier, inklusive ordinarie och preferens(premium)aktier för vilka ett marknadspris inte är tillgängligt. Ta inte med intyg från ömsesidiga banker.

## Avsnitt 6, posterna 6.a till 6.m: Betalningsaktivitet

Post	Etikett	Beskrivning
6.a till 6.m 6.m (1) till (3)	Betalningar som görs under rapporteringsåret (exklusive betalningar inom gruppen)	<p>Rapportera det totala bruttovärdet av samtliga kontantbetalningar som skickas av den rapporterande gruppen via massbetalningssystem, tillsammans med bruttovärdet av alla kontantbetalningar som skickas via en korrespondentbank (t.ex. med ett korrespondent- eller nostrokonto), under rapporteringsåret i varje indikerad valuta. Alla betalningar som skickas via en korrespondentbank bör redovisas, oavsett hur korrespondentbanken faktiskt reglerar transaktionerna. Ta inte med transaktionerna inom gruppen (dvs. transaktioner inom eller mellan enheter inom den rapporterande gruppen).</p> <p>Betalningar ska rapporteras oavsett syfte, plats eller avräkningsmetod. Detta omfattar – men är inte begränsat till – kontantbetalningar i samband med derivat, transaktioner för värdepappersfinansiering och valutatransaktioner. Ta inte med värdet av någon icke-kontantpost reglerad i samband med dessa transaktioner. Inkludera kontantbetalningar som gjorts på uppdrag av det rapporterande företaget samt de som gjorts på uppdrag av kunder (inklusive finansinstitut och andra kommersiella kunder). Ta inte med betalningar som görs via betalningssystem inom detaljhandel.</p> <p>Inkludera endast utbetalningar (dvs. inbetalningar ska uteslutas). Inkludera alla betalningar till CLS. Förutom CLS-betalningar, netta inte några utgående grossistbetalningsvärden, även om transaktionen avräknades på nettobasis (dvs. alla grossistbetalningar i betalningssystem med stora värden eller genom ombud måste redovisas brutto). Betalningar inom detaljhandel skickade genom betalningssystem med stora värden eller genom ombud kan redovisas på nettobasis. Om exakta bruttosummor saknas kan kända överskattningar rapporteras.</p> <p>Rapportera värdena i deras ursprungliga valutor, genom att använda den rapporterande enheten som anges i 1 b(4).</p>

## Avsnitt 7, post 7.a: Tillgångar under förvaring

Post	Etikett	Beskrivning
7.a	Värdet av tillgångar som innehas som en depåhållare för kunders räkning	Rapportera värdet av samtliga tillgångar, inklusive gränsöverskridande tillgångar som den rapporterande gruppen har innehaft som en depåhållare för kunders räkning, däribland andra finansföretag (dvs. andra finansinstitut än den rapporterande gruppen). Inkludera sådana tillgångar, även om de innehas av icke-närstående institut (t.ex. värdepapperscentraler, betalningssystem, centralbanker och underdepåhållare). Ta inte med några tillgångar under förvaltning eller tillgångar under förvaltning som inte räknas som tillgångar under förvar. Vid tillämpningen av denna rapport, definieras en depåhållare som en bank eller annan organisation som förvaltar eller administrerar förvar eller förvaring av aktiebrev, skuldförbindelser eller andra tillgångar för institutionella och privata investerare.

## Avsnitt 8, posterna 8a till 8b: Transaktioner tecknade på skuld- och aktiemarknader

Inkludera all garantiverksamhet över verksamhetsåret där banken var skyldig att köpa osålda värdepapper. När garantiverksamhet utövas efter bästa förmåga (dvs. banken är inte skyldig att köpa resterande tillgångar), inkludera endast de värdepapper som faktiskt såldes.

Post	Etikett	Beskrivning
8.a	Garantiverksamhet för aktier	Rapportera det totala värdet för alla typer av aktier som tecknats under verksamhetsåret, exklusive transaktioner med dotterbolag och/eller närstående och självledda transaktioner. Detta innefattar alla typer av transaktioner på aktiemarknaden såsom börsintroduktioner, ytterligare erbjudanden av stamaktier, enheter, depåbevis (t.ex. amerikanska depåbevis (ADRs) och globala depåbevis (GDR)) och nyemissioner. Inkludera även aktierelaterade transaktioner såsom konvertibla obligationer, konvertibla preferensobligationer och utbytbara obligationer. Inkludera alla typer av transaktioner på alla löptider. Skilj inte på transaktioner mellan front-end- transaktioner, back-end-transaktioner, och transaktioner efter bästa insats. Gör inte åtskillnad med avseende på löptid, valuta, eller marknad för emittering. Aktier med inbäddade derivat bör inkluderas, medan fristående derivatgaranti bör uteslutas. När det gäller avgränsningen mellan värdepapper med inbäddade derivat och fristående derivat, använd de redan befintliga definitionerna i IFRS eller US GAAP. Om rapporteringen bygger på en nationell redovisningsstandard där skillnaden inte finns, bör IFRS-definitionen användas.
8.b	Garantiverksamhet för skuldförbindelser	Rapportera det totala värdet för alla typer av skuldförbindelser garanterade under rapporteringsåret, exklusive transaktioner inom gruppen eller självledda transaktioner. Detta innefattar alla typer av garantitransaktioner avseende skuldförbindelser. Värdet bör omfatta både säkrade skuldinstrument (t.ex. säkerställda obligationer, transaktioner med bakomliggande tillgångar (ABS) etc.) och skuldförbindelser utan säkerhet. Inkludera alla typer av transaktioner på alla löptider. Skilj inte på transaktioner mellan front-end, back-end, och transaktioner efter bästa insats. Gör inte åtskillnad med avseende på löptid, valuta, eller marknad för emittering. Skilj inte mellan statsskuld och företagsskuld. Skuldförbindelser med inbäddade derivat bör också ingå. För mer information om inbäddade derivat, se instruktionerna för post 8.a. Instrument som kan fördelas till antingen post 8.a eller 8.b (t.ex. obligationer med kopplade warranter) bör inte räknas dubbelt. Uppgiftslämnarna kan ställa avgränsningen efter eget godtycke.

### Avsnitt 9, posterna 9.a till 9.b: Det teoretiska beloppet av OTC-derivat

Denna indikator är utformad för att mäta omfattningen av rapporteringen av gruppens engagemang i transaktioner med OTC-derivat och bör omfatta alla typer av riskkategorier och instrument. En detaljerad översikt över instrumenttyper och riskkategorier finns i se tabell 19 i statistikbilagan i BIS Quarterly Review. Säkerheter ska inte dras av vid redovisning av teoretiska derivatvärden. Observera att summan av posterna 9.a och 9.b bör vara lika med värdet som rapporteras i tabell 19 i BIS Quarterly Review.

Post	Etikett	Beskrivning
9.a	OTC-derivat clearade genom en central motpart	Rapportera det utestående teoretiska beloppet av OTC-derivatpositioner som clearades genom en central motpart. Ta med alla typer av riskkategorier och instrument (t.ex. valutaväxling, räntesats, kapital, råvaror och kreditswappar (CDS)).
9.b	OTC-derivat avräknade bilateralt	Rapportera det utestående teoretiska beloppet av OTC-derivatpositioner som avräknades bilateralt (dvs. utan användning av en central motpart). Ta med alla typer av riskkategorier och instrument (t.ex. valutaväxling, räntesats, kapital, råvaror och CDS).

### Avsnitt 10, posterna 10.a till 10.f: Värdepapper tillgängliga för handel och försäljning (AFS)

Denna indikator ska omfatta värdet av värdepapper (dvs. obligationer och aktier) som om de säljs snabbt under perioder av svår marknadsstress är mer benägna att utsättas för stora försäljningsavdrag eller nedsättningar för att kompensera för hög marknadsrisk. Den mäts som den totala mängden av värdepapper i redovisningskategorier som innehas för handel (HFT) och kan säljas (AFS) <sup>(4)</sup> minus delmängden av värdepapper i de kategorier som uppfyller definitionen för tillgångar på nivå 1 och nivå 2 enligt definitionen i Basel III likviditetstäckningskvot (LCR) <sup>(5)</sup>.

Alla värden som rapporteras bör vara på rapportdatum och på bruttobas (dvs. korta positioner ska inte nettas mot långa positioner). För långa och korta positioner i samma cusip ska den långa positionen således rapporteras innan någon cusip-nettning.

Post	Etikett	Beskrivning
10.a	Värdepapper som innehas för handel (HFT)	Rapportera det verkliga värdet av alla värdepapper klassificerade som HFT, vilket omfattar alla värdepapper för vilka optionen om verkligt värde väljs (redovisat till verkligt värde (DaFV)). Värdepapper som är avsedda att innehas huvudsakligen i syfte att säljas på kort sikt bör klassificeras som handelstillgångar. Handelsaktiviteten omfattar aktivt och frekvent köp och försäljning av värdepapper i syfte att generera vinst på kortfristiga fluktuationer i priset. Värdepapper som innehas för handelsändamål ska redovisas till verkligt värde. Ta inte med lån, derivat och tillgångar som inte kan överlåtas (t.ex. fordringar).
10.b	Värdepapper som kan säljas (AFS)	Rapportera det verkliga värdet av alla värdepapper klassificerade som AFS. Alla värdepapper som inte kategoriseras som värdepapper som innehas för handel, eller som innehas till förfallodagen (HTM) ska

<sup>(4)</sup> För ytterligare vägledning om redovisningskategorierna handel, AFS, DaFV eller HTM hänvisas till lämpliga IFRS-definitioner.

<sup>(5)</sup> Se Basel III: Övervakningsverktyg för likviditetstäckningskvoten och likviditetsrisken på [www.bis.org/publ/bcbs238.pdf](http://www.bis.org/publ/bcbs238.pdf)



		rapporteras som AFS. Ta inte med lån, derivat och tillgångar som inte kan överlåtas (t.ex. fordringar).
10.c	Värdepapper som kan handlas och AFS-värdepapper som är kvalificerade som nivå 1-tillgångar	Rapportera det verkliga värdet av alla värdepapper som handlas och AFS-värdepapper som är kvalificerade som nivå 1-tillgångar enligt punkterna 50 c, 50 d och 50 e i Basel III LCR. Ta med kvalificerade värdepapper även om de inte uppfyller de operativa LCR-krav som anges i punkterna 31-40.
10.e	Värdepapper som handlas och AFS-värdepapper som är kvalificerade som nivå 2-tillgångar, med värderingsavdrag	Rapportera det verkliga värdet, efter tillämpning av värderingsavdrag, för alla värdepapper som handlas och AFS-värdepapper som är kvalificerade som nivå 2-tillgångar enligt punkterna 52 och 54 i Basel III LCR. Ta med kvalificerade värdepapper även om de inte uppfyller de operativa LCR-krav som anges i punkterna 31-40. Nivå 2A-, nivå 2B RMBS-, och nivå 2B icke-RMBS-tillgångar ska rapporteras med värderingsavdrag på 15 %, 25 % respektive 50 %.
10.e(1)	Värdepapper som innehas till förfallodagen (HTM)	Rapportera det bokförda värdet för alla värdepapper som innehas till förfallodagen (HTM). Denna post omfattar alla skuldförbindelser som en institution har för avsikt och förmåga att inneha till förfallodagen.

### Avsnitt 11, post 11a: Nivå 3-tillgångar

Post	Etikett	Beskrivning
11.a	Tillgångar värderade med hjälp av nivå 3-mättningsdata	Rapportera värdet av alla tillgångar som är prissatta på en återkommande basis med hjälp av nivå 3-mättningsdata. Internationellt erkända redovisningsstandarder använder ofta en hierarki för verkligt värde med tre nivåer som prioriterar indata som används för att mäta det verkliga värdet baserat på observerbarhet. Nivå 3-värdemättningsdata är inte lätt att observera på marknaden, men används för att utveckla ett exitpris för tillgången (eller skulden) ur en marknadsaktörs perspektiv. Därför bör nivå 3-värdemättningsdata återspegla den rapporterade gruppens egna antaganden om de antaganden som en marknadsaktör skulle använda i prissättningen av en tillgång (eller skuld) och bör baseras på den bästa informationen som finns under de givna omständigheterna. Nivån i hierarkin för verkliga värdet inom vilken värdering till verkligt värde klassas bestäms på basis av den lägsta ingångsdata som är signifikant för värderingen till verkligt värde i sin helhet. Om en värdering till verkligt värde använder observerbara ingångsdata som kräver betydande justering baserad på icke-observerbara ingångsdata, anses detta vara en nivå 3-mätning. Om redovisningsstandarderna som anges i posten 1.b(5) inte har en motsvarande definition av Level 3-tillgångar, samråda med den behöriga myndigheten för ytterligare vägledning.

### Avsnitt 12, posterna 12.a till 12.b: Fordringar över jurisdiktionsgränser

Denna indikator använder data som internationellt verksamma banker rapporterar till centralbankerna i deras hemland för sammanställningen av BIS konsoliderade internationella bankstatistik (se kolumn S i tabell 9C i statistikbilagan i BIS Quarterly Review). Banker rapporterar dessa siffror kvartalsvis om gruppens ställning.

Om den rapporterande gruppen inte kan sammanställa de uppgifter som behövs, kontakta den behöriga myndigheten för ytterligare vägledning.

Post	Etikett	Beskrivning
12.a	Summa utländska fordringar på en slutlig riskbasis	Rapportera värdet av alla fordringar över alla sektorer som, på en slutlig riskbasis, är gränsöverskridande fordringar, lokala fordringar från utländska dotterbolag i utländsk valuta, eller lokala fordringar från utländska dotterbolag i lokal valuta <sup>(6)</sup> . Gränsöverskridande fordringar sträcker sig från ett kontor i ett land till en låntagare i ett annat land. Lokala fordringar från utländska dotterbolag i utländsk och lokal valuta sträcker sig från det lokala kontoret i banken till låntagare på den platsen. Fordringar innefattar insättningar och saldon hos andra banker, lån och förskott till banker och icke-banker, och innehav av värdepapper och andelar. Ta inte med fordringar från positioner i derivatkontrakt. Eftersom dessa uppgifter avser konsoliderade verksamheter, utesluter de alla fordringar inom kontoret. Rapportera det positiva verkliga värdet av alla derivatfordringar som, på en slutlig riskbasis, är gränsöverskridande fordringar, lokala fordringar från utländska dotterbolag i utländsk valuta, eller lokala fordringar från utländska dotterbolag i lokal valuta. Gränsöverskridande fordringar sträcker sig från ett kontor i ett land till en låntagare i ett annat land. Lokala fordringar från utländska dotterbolag i utländsk och lokal valuta sträcker sig från det lokala kontoret i banken till låntagare på den platsen. Derivat innefattar terminer, swappar och optioner relaterade till valutaväxling, räntesats, aktier, råvaror och kreditinstrument. Köpta kreditderivat, som kreditswappar och totalavkastningsswappar, bör endast rapporteras om de är klassificerade som innehav för handel. Sålda kreditderivat klassificeras som garantier och bör därför inte rapporteras. Observera att alla derivatinstrument med positivt verkligt värde bör behandlas som fordringar. Rapporteringen av "nettopositioner" är endast tillåten om den tillämpliga nationella redovisningsstandarderna medger nettnig av flera matchande swappar (efter valuta och löptid) med samma motpart som omfattas av ett juridiskt bindande nettningsavtal.
12.b(1)	Fordringar som bygger på utländska derivat på en slutlig riskbasis	

### Avsnitt 13, posterna 13.a till 13.c: Skulder över jurisdiktionsgränser

Denna indikator kombinerar data redovisade som en del av BIS lokaliseringsstatistik för banktjänster med siffror som redovisades för BIS konsoliderade bankstatistik. För att matcha behandlingen i den tvärjurisdiktionella tillgångsindikatorn, ingår skuldförbindelserna för samtliga kontor (dvs. huvudkontor, filialer och dotterbolag i olika jurisdiktioner) till enheter utanför hemmamarknaden tillsammans med skuldförbindelser till icke-inhemsk subjekt inom hemlandet. Ta inte med skuldförbindelser inom kontoret.

Eftersom BIS konsoliderade datauppsättning av bankstatistik inte innefattar ett koncept som liknar utländska fordringar för skulder behöver enskilda siffror som redovisats till olika centralbanker för BIS lokaliseringsstatistik för banktjänster läggas samman och därefter kombineras med information om skuldförbindelser inom kontoret.

Om den rapporterande gruppen inte kan sammanställa de nödvändiga uppgifterna själva, kontakta den behöriga myndigheten för ytterligare vägledning.

<sup>(6)</sup> En fullständig beskrivning av data, definitioner och täckning finns i riktlinjerna för den internationella konsoliderade bankstatistiken på [www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf](http://www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf).

Post	Etikett	Beskrivning
13.a	Utländska skuldförbindelser (exklusive lokala skuldförbindelser i lokal valuta)	Rapportera summan av alla utländska skuldförbindelser, exklusive skuldförbindelser från positioner i derivatkontrakt. Siffror rapporteras av kontor i varje enskild jurisdiktion till den relevanta centralbanken för sammanställningen av BIS konsoliderade internationella bankstatistik (se kolumnen "Totalt positioner, Liab." i tabell 8A i statistikbilagan i BIS Quarterly Review).
13.a(1)	Eventuella utländska skulder till närliggande kontor ingår i posten 13.a	Redovisa värdet av de skulder som ingår i post 13.a som är till rapporteringsgruppens eget utlandskontor. Siffror rapporteras av kontor i varje enskild jurisdiktion till den relevanta centralbanken för sammanställningen av BIS konsoliderade internationella bankstatistik (se kolumnen "Totalt positioner, varav: gentemot anknutna kontor, Liab" i tabell 8A i statistikbilagan i BIS Quarterly Review). Observera att denna siffra ska vara en delmängd av posten 13.a.
13.b	Lokala skuldförbindelser i lokal valuta	Redovisa värdet av alla utländska kontors skulder i lokal valuta, exklusive skulder från positioner i derivatkontrakt. Denna siffra rapporteras av internationellt verksamma banker till centralbanken i deras hemland för sammanställningen av BIS konsoliderade internationella bankstatistik (se kolumn M i tabell 9A i statistikbilagan i BIS Quarterly Review).
13.c(1)	Utländska derivatskulder på en slutlig riskbasis	Rapportera det negativa verkliga värdet av samtliga derivatskulder som, på en slutlig riskbasis, är gränsöverskridande skulder, lokala skulder i utländska dotterbolag i utländsk valuta, eller lokala skulder i utländska dotterbolag i lokal valuta. Derivat innefattar terminer, swappar och optioner relaterade till valutaväxling, räntesats, aktier, råvaror och kreditinstrument. Köpta kreditderivat, som kreditswappar och totalavkastningsswappar, bör endast rapporteras om de är klassificerade som innehav för handel. Sålda kreditderivat klassificeras som säkerheter och bör därför inte rapporteras. Observera att alla derivatinstrument med negativt verkligt värde bör behandlas som skulder. Rapporteringen av "nettopositioner" är endast tillåten om den tillämpliga nationella redovisningsstandarden medger netting av flera matchande swappar (efter valuta och löptid) med samma motpart som omfattas av ett juridiskt bindande nettingsavtal.

## Avsnitt 14, posterna 14.a till 14.b, 14.d till 14.j: Kompletterande indikatorer

Post	Etikett	Beskrivning
14.a	Summa skulder	Rapportera de totala skulderna, exklusive kapitalbas och kapital samt olika uppkomna kostnader som fortfarande är utestående (t.ex. inkomstskatt, löner som kommer att betalas ut, etc.).
14.b	Finansiering på detaljmarknaden	Rapportera den totala inlåningen minus summan av (i) inlåning från inlåningsinstitut, (ii) inlåning från centralbanker, och (iii) inlåning och inställningsbevis som inte innehas av privatkunder eller små företag. Småföretagskunder är de kunder med mindre än 1 miljon euro i konsoliderade insättningar, som hanteras som privatkunder och i allmänhet anses ha liknande likviditetsriskegenskaper som privatkonton. Mer information finns i Basel II-regelverket – Internationell konvergens avseende kapitalmätning och kapitalstandarder, punkt 231, juni 2006 <sup>(7)</sup> .
14.d	Utländska nettointäkter	Rapportera nettointäkten från alla utlandskontor. För tillämpningen av denna post är ett utländskt kontor av en rapporterande grupp en filial eller konsoliderat dotterbolag belägna utanför organisationens hemland (dvs. det land där den rapporterande gruppen har sitt huvudkontor). Filialer eller konsoliderade dotterbolag i territorier eller besittningar till hemlandet anses vara ett utländskt kontor.

<sup>(7)</sup> Dokumentet finns på [www.bis.org/publ/bcbs128.htm](http://www.bis.org/publ/bcbs128.htm).

		Nettoomsättningen definieras som ränteintäkter plus icke-ränteintäkter minus räntekostnader.
14.e	Totala nettointäkter	Rapportera de totala nettointäkterna, som definieras som ränteintäkter plus icke-ränteintäkter minus räntekostnader.
14.f	Totala bruttointäkter	Rapportera de totala bruttointäkterna, som definieras som ränteintäkter plus icke-ränteintäkter.
14.g	Bruttovärdet av lånade kontanter och det verkliga bruttovärdet av värdepapper som lånats i transaktioner för värdepappersfinansiering (SFT)	Rapportera bruttovärdet av alla utlånade kontanter och det verkliga bruttovärdet av alla värdepapper som lånades i SFT. Det redovisade värdet får inte innehålla någon motpartsnettning och bör endast utgöra transaktioner som genomförts av den redovisande gruppen för egen räkning. Värdet ska omfatta bruttovärdet av de utgående flöden av alla SFT, inklusive eventuell variationsmarginal. Ta inte med några förmedlade lånetransaktioner.
14.h	Bruttovärdet av lånade kontanter och det verkliga bruttovärdet av värdepapper som lånats i SFT	Rapportera bruttovärdet av alla inlånade kontanter och det verkliga bruttovärdet av alla värdepapper som inlånats i SFT. Det redovisade värdet får inte innehålla någon motpartsnettning och bör endast utgöra transaktioner som genomförts av den redovisande gruppen för egen räkning. Värdet ska omfatta bruttovärdet av de inkommande flöden av alla SFT, inklusive eventuell variationsmarginal som hålls. Ta inte med några förmedlade lånetransaktioner.
14.i	Positivt verkligt bruttovärde av over-the-counter (OTC)-derivattransaktioner	Rapportera positivt verkligt bruttovärde av alla OTC-derivattransaktioner. Det redovisade värdet får inte innehålla någon motpartsnettning.
14.j	Negativt verkligt bruttovärde av OTC-derivattransaktioner	Rapportera negativt verkligt bruttovärde av alla OTC-derivattransaktioner. Det redovisade värdet får inte innehålla någon motpartsnettning.
14.k	Antal jurisdiktioner	Redovisa antal länder, däribland hemland, där den rapporterande gruppen har antingen en filial eller ett dotterbolag. Jurisdiktionen ska fastställas med den fysiska adressen för filial eller dotterbolag.