

○金融庁告示第●●●号

金融商品取引法（昭和二十三年法律第二十五号）第五十七条の十七第一項の規定に基づき、最終指定親会社及びその子法人等の保有する資産等に照らし当該最終指定親会社及びその子法人等の自己資本の充実の状況が適当であるかどうかを判断するための基準の補完的指標として定めるレバレッジに係る健全性を判断するための基準を次のように定める。

平成三十一年●●月●●日

金融庁長官 遠藤 俊英

最終指定親会社及びその子法人等の保有する資産等に照らし当該最終指定親会社及びその子法人等の自己資本の充実の状況が適当であるかどうかを判断するための基準の補完的指標として定めるレバレッジに係る健全性を判断するための基準

目次

第一章 定義（第一条）

第二章 連結レバレッジ比率（第二条―第四条）

第三章 エクスポージャーの額（第五条―第九条）

附則

第一章 定義

第一条 この告示において、次の各号に掲げる用語の意義は、当該各号に定めるところによる。

一 派生商品取引 最終指定親会社及びその子法人等の保有する資産等に照らし当該最終指定親会社及びその子法人等の自己資本の充実の状況が適当であるかどうかを判断するための基準を定める件（平成二十二年金融庁告示第百三十号。以下「連結自己資本規制比率告示」という。）第四十六条第一項に規定する派生商品取引をいう。

二 長期決済期間取引 連結自己資本規制比率告示第四十六条第二項に規定する長期決済期間取引をいう。

三 最終指定親会社 金融商品取引法（以下「法」という。）第五十七条の十二第三項に規定する最終指定親会社をいう。

四 デリバティブ取引等 派生商品取引及び長期決済期間取引をいう。

- 五 ポジション 連結自己資本規制比率告示第一条第二十七号に規定するポジションをいう。
- 六 連結子法人等 最終指定親会社の子法人等（法第五十七条の二第九項に規定する子法人等をいう。）であつて、次条に規定する連結レバレッジ比率の算出に当たり、第三条に定める定めるところにより連結の範囲に含まれるものをいう。
- 七 クレジット・デリバティブ 連結自己資本規制比率告示第一条第十七号に規定するクレジット・デリバティブをいう。
- 八 信用事由 プロテクション提供者が支払を行うべき事由として当事者があらかじめ定めたものをいう。
- 九 子会社 法第二十九条の四第四項に規定する子会社をいう。
- 十 子会社等 金融商品取引法施行令（昭和四十年政令第三百二十一号）第十五条の十六の二第二項に規定する子会社等をいう。
- 十一 資産譲渡型証券化取引 連結自己資本規制比率告示第一条第六十七号に規定する資産譲渡型証券化取引をいう。

- 十二 オリジネーター 連結自己資本規制比率告示第一条第六十八号に規定するオリジネーターをいう。
- 十三 原資産 連結自己資本規制比率告示第一条第二十二号に規定する原資産をいう。
- 十四 証券化エクスポージャー 連結自己資本規制比率告示第一条第十六号に規定する証券化エクスポージャーをいう。
- 十五 レポ形式の取引 連結自己資本規制比率告示第一条第十一号に規定するレポ形式の取引をいう。
- 十六 営業日 最終指定親会社等（最終指定親会社又はその連結子法人等をいう。以下同じ。）が我が国で営業を行う日をいう。
- 十七 直接清算参加者 連結自己資本規制比率告示第一条第三十七号の四に規定する直接清算参加者をいう。
- 十八 間接清算参加者 連結自己資本規制比率告示第一条第三十七号の五に規定する間接清算参加者をいう。
- 十九 適格中央清算機関 連結自己資本規制比率告示第一条第七号の三に規定する適格中央清算機関をいう。

- 二十 標準的手法 連結自己資本規制比率告示第一条第八号に規定する標準的手法をいう。
- 二十一 トレード・エクスポージャー 連結自己資本規制比率告示第一条第三十七号の三に規定するトレード・エクスポージャーをいう。
- 二十二 清算取次ぎ等 法第二条第二十七項に規定する有価証券等清算取次ぎ、間接清算参加者の適格中央清算機関向けトレード・エクスポージャーに係る商品先物取引法（昭和二十五年法律第二百三十九号）第二条第二十項に規定する商品清算取引その他間接清算参加者の適格中央清算機関向けトレード・エクスポージャーに係る取次ぎ又はこれらに類する海外の取引をいう。
- 二十三 適格格付機関 連結自己資本規制比率告示第一条第十四号に規定する適格格付機関をいう。
- 二十四 リスク・ウェイト 連結自己資本規制比率告示第三章第二節の規定による標準的手法におけるリスク・ウェイトをいう。
- 二十五 参照債務 クレジット・デリバティブにおける信用事由の対象となる債務をいう。
- 二十六 参照組織 クレジット・デリバティブにおける信用事由の対象となる組織をいう。
- 二十七 包括的手法 連結自己資本規制比率告示第三章第六節第三款に規定する計算手法をいう。

二十八 適格金融資産担保 連結自己資本規制比率告示第一条第二十一号に規定する適格金融資産担保をいう。

二十九 証券化エクスポージャー 連結自己資本規制比率告示第一条第十六号に規定する証券化エクスポージャーをいう。

三十 コミットメント 連結自己資本規制比率告示第一条第七十三号に規定するコミットメントをいう。

三十一 短期かつ流動性の高い貿易関連偶発債務 連結自己資本規制比率告示第四十五条第一項の表二十の項に規定する短期かつ流動性の高い貿易関連偶発債務をいう。

三十二 特定の取引に係る偶発債務 連結自己資本規制比率告示第四十五条第一項の表五十の項に規定する特定の取引に係る偶発債務をいう。

三十三 短期証券引受契約 一定期間、一定の枠内で証券を反復的に発行することにより資金を調達する仕組みにおいて、発行された証券が予定された条件の範囲内で売付けできない場合には最終指定親会社等が一定の条件の範囲内で当該証券の買取り、金銭の貸付け等を行うことを約する取引に係る契約をいう。

三十四 信用供与に直接的に代替する偶発債務 連結自己資本規制比率告示第四十五条第一項の表百の項に規定する信用供与に直接的に代替する偶発債務をいう。

三十五 買戻条件付の資産売却 連結自己資本規制比率告示第四十五条第二項の表に規定する買戻条件付の資産売却をいう。

三十六 求償権付の資産売却 連結自己資本規制比率告示第四十五条第二項の表に規定する求償権付の資産売却をいう。

三十七 先物資産購入 連結自己資本規制比率告示第四十五条第二項の表に規定する先物資産購入をいう。

三十八 先渡預金 連結自己資本規制比率告示第四十五条第二項の表に規定する先渡預金をいう。

三十九 部分払込株式の購入又は部分払込債券の購入 連結自己資本規制比率告示第四十五条第二項の表に規定する部分払込株式の購入又は部分払込債券の購入をいう。

四十 適格なサービサー・キャッシュ・アドバンス 連結自己資本規制比率告示第一条第七十四号に規定する適格なサービサー・キャッシュ・アドバンスをいう。

四十一 適格流動性補完 連結自己資本規制比率告示第一条第七十三号に規定する適格流動性補完をいう。

第二章 連結レバレッジ比率

(連結レバレッジ比率の計算方法)

第二条 連結自己資本規制比率（連結自己資本規制比率告示第二条に規定する連結自己資本規制比率をいう。）の補完的指標として定める基準（以下「連結レバレッジ比率」という。）であつて、最終指定親会社及びその子法人等の適当な自己資本の充実の状況の最低基準は、次の算式により得られる比率について、三パーセント以上とする。

資本の額

＝ $\frac{\text{連結自己資本}}{\text{自己資本}}$

＝ $\frac{\text{連結自己資本}}{\text{自己資本}}$

(連結の範囲)

第三条 連結レバレッジ比率は、連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則（昭和五十一年大蔵

省令第二十八号。以下この項、次項及び附則第四条第一項において「連結財務諸表規則」という。）の規定により作成した連結財務諸表に基づき算出するものとする。ただし、最終指定親会社が銀行法（昭和五十六年法律第五十九号）第五十二条の二十三第一項第一号から第十号まで又は第十二号に掲げる会社を子会社としている場合における当該子会社（次項及び附則第四条第一項において「金融子会社」という。）については、連結財務諸表規則第五条第二項の規定は、適用しないものとする。

2 前項本文の規定にかかわらず、最終指定親会社が指定国際会計基準（連結財務諸表規則第九十三条に規定する指定国際会計基準をいう。）に基づき連結財務諸表の作成を行っている場合には、当該連結財務諸表に基づき連結レバレッジ比率を算出することができ。この場合において、当該連結財務諸表にかかわらず、金融子会社については、連結の範囲に含めるものとする。

3 前二項の規定にかかわらず、最終指定親会社が保険会社等（保険会社（保険業法（平成七年法律第百五号）第二条第二項に規定する保険会社をいう。）、少額短期保険業者（同条第十八項に規定する少額短期保険業者をいう。）及びこれらに準ずる外国の法人をいう。）を子会社等としている場合における当該子会社等（附則第四条第二項において「保険子会社等」という。）については、連結の範囲に含めないもの

とする。

(資本の額)

第四条 第二条の算式における資本の額は、連結自己資本規制比率告示第二条第二号の算式に規定するTier 1資本の額をいう。

第三章 エクスポージャーの額

(総エクスポージャーの額)

第五条 第二条の算式における総エクスポージャーの額は、次に掲げる額の合計額をいう。

- 一 オン・バランス資産の額
- 二 デリバティブ取引等に関する額
- 三 レポ取引等に関する額
- 四 オフ・バランス取引に関する額

2 デリバティブ取引等に関連して差し入れた担保の対価の額と当該デリバティブ取引等により生ずる債務の額とを相殺した後の額の合計額が連結貸借対照表(第三条の規定による連結の範囲において作成した連

結貸借対照表をいう。次条、第八条第一項第一号及び第九条第三項第二号において同じ。）上に計上されているかどうかにかかわらず、当該対価の額は、前項に規定する総エクスポージャーの額に算入する。

3 最終指定親会社等が資産譲渡型証券化取引のオリジネーターである場合であつて、連結自己資本規制比率告示第二百二十六条第一項各号に掲げる条件の全てを満たすときに限り、当該資産譲渡型証券化取引を構成する証券化エクスポージャーは、第一項に規定する総エクスポージャーの額に算入することを要しない。

（オン・バランス資産の額）

第六条 前条第一項第一号に掲げる額は、連結貸借対照表の総資産の額から次に掲げる額を控除した額とする。

- 一 支払承諾見返勘定の額
- 二 デリバティブ取引等に関連する資産の額（デリバティブ取引等により生ずる債権額及びデリバティブ取引等に関連して現金で差し入れた変動証拠金の対価の額（次条第三項に規定するCVAをいう。）をい、デリバティブ取引等により生じた未収利息の額を除く。）

三 レポ形式の取引に関連する資産の額（レポ形式の取引により生ずる資産のうち、現金の受取債権の額又は受領した証券の額をいい、レポ形式の取引により生じた未収利息の額を除く。）

四 自己保有資本調達手段（連結自己資本規制比率告示第八条第四項第一号に規定する自己保有資本調達手段をいう。）、対象資本調達手段（同条第六項第一号に規定する対象資本調達手段をいう。）、無形固定資産、繰延税金資産及び退職給付に係る資産のうち、普通株式等Tier1資本に係る調整項目の額（連結自己資本規制比率告示第五条第二項の規定による普通株式等Tier1資本に係る調整項目の額をいう。）から同項第七号に掲げる額を控除した額及びその他Tier1資本に係る調整項目の額（連結自己資本規制比率告示第六条第二項の規定によるその他Tier1資本に係る調整項目の額をいう。）から連結自己資本規制比率告示第六条第二項第五号に掲げる額を控除した額の合計額

五 連結自己資本規制比率告示第五条第二項第一号ニに掲げる額
（デリバティブ取引等に関する額）

第七条 第五条第一項第二号に掲げる額は、次に掲げる合計額（自己の名をもって他人の計算において行うデリバティブ取引等に関連する額を除く。）の合計額とする。ただし、第三号に規定する想定元本の額に

あつては、最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブに係るものに限る。

一 RC（再構築コストをいう。）の額にそれぞれ一・四を乗じた額の合計額

二 PFE（将来の潜在的なエクスポージャー額をいう。）の額にそれぞれ一・四を乗じた額の合計額

三 想定元本の額（デリバティブ取引等の経済効果を反映した額をいう。以下同じ。）の合計額

2 前項第一号のRCの額及び同項第二号のPFEの額は、ネットイング・セット（法的に有効な相対ネットティング契約（当事者の一方に当該契約の対象となるデリバティブ取引等を終了させることができる事由が発生した場合において、当該契約の対象となる全てのデリバティブ取引等が行われる国及び地域で法的に有効な契約であつて、当該デリバティブ取引等を一の債権又は債務とすることができる契約（ウォーク・アウェイ条項（デリバティブ取引等が一の債権となった後の額が正となった場合であつても、当事者の一方が支払額の全部又は一部を支払わないことを許容する条項をいう。）を含むものを除く。）をいう。）に基づく取引にあつては当該取引の集合をいい、それ以外の取引にあつては個別取引をいう。以下この条において同じ。）ごとに算出する。

3 第一項第一号のRCは、次の算式を用いて算出する。

$$RC = \max\{V - CVM_r + CVM_p, 0\}$$

Vは、ネットインダ・セットに含まれる取引の時価の合計額

CVM_r は、デリバティブ取引等に関連して現金で受領した変動証拠金の額

CVM_p は、デリバティブ取引等に関連して現金で差し入れた変動証拠金の対価の額

4 前項の CVM_r 及び CVM_p は、次に掲げる全ての要件を満たすデリバティブ取引等に関連するものに限る。

一 最終指定親会社等が現金で受領し、又は差し入れた変動証拠金が分別管理されていないこと。

二 デリバティブ取引等について最終指定親会社等が営業日ごとに時価評価を行っており、現金で受領し、又は差し入れた変動証拠金の額が当該時価評価により得られた額以上であること。

三 最終指定親会社等が変動証拠金として受領し、又は差し入れた現金がデリバティブ取引等の決済通貨と同一であること。

四 デリバティブ取引等と変動証拠金が同一である法的に有効な相對ネットインダ契約の対象となるものであること。

5 第一項第二号のPFEの額は、次の各号に掲げる場合の区分に応じ、当該各号に定める算式を用いて算出

する。ただし、第二号に掲げる場合において、第一号に定める算式を用いることを妨げない。

- 一 次号に掲げる場合以外の場合

$$PFE = \text{multiplier} \times \text{AddOn}_{aggregate}$$

$$\text{multiplier} = 1$$

$\text{AddOn}_{aggregate}$ は、連結自己資本規制比率告示第四十七条第六項の算式により算出した $\text{AddOn}_{aggregate}$ の額（次号において同じ。）

- 二 最終指定親会社等が直接清算参加者として間接清算参加者の適格中央清算機関に対するトレード・エクスポージャーに係る清算取次ぎ等を行う取引（以下この項において「顧客清算取引」という。）において、当該最終指定親会社等が間接清算参加者から当初証拠金を受領している場合

$$PFE = \text{multiplier} \times \text{AddOn}_{aggregate}$$

$$\text{multiplier} = \min \left\{ 1, 0.05 + (1 - 0.05) \times \exp \left(\frac{V - IM}{2 \times (1 - 0.05) \times \text{AddOn}_{aggregate}} \right) \right\}$$

IMは、最終指定親会社等が顧客清算取引において間接清算参加者から受領した当初証拠金の額

- 6 前項第二号のIMは、次の各号に掲げるものとする。

- 一 現金（デリバティブ取引等の決済通貨と同一であるものに限る。）
- 二 日本国政府若しくは我が国の地方公共団体が発行する円建ての債券又は国際決済銀行、国際通貨基金、欧州中央銀行、欧州共同体、欧州安定メカニズム、欧州金融安定ファシリテイ若しくは連結自己資本規制比率告示第三章第二節の規定により標準的手法で零パーセントのリスク・ウェイトが適用される国際開発銀行の発行する債券
- 三 適格格付機関が格付を付与しており、かつ、連結自己資本規制比率告示第三章第二節の規定により標準的手法で零パーセントのリスク・ウェイトが適用される中央政府、中央銀行又は我が国の地方公共団体の発行する債券
- 7 次項及び第九項の規定により第一項第三号の想定元本の額を算出する場合以外の場合には、最終指定親会社等がプロテクションを提供したクレジット・デリバティブを、第一項第二号のPPEの額を算出するためのネットティング・セットから除外することができる。
- 8 第一項第三号の想定元本の額を算出するに当たっては、最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブの想定元本の額から最終指定親会社等がプロテクションを購入したクレジット

・デリバティブ（最終指定親会社等がプロテクションを購入したクレジット・デリバティブにあつては、次の各号に掲げる区分に応じ、当該各号に定めるものに限る。次項において同じ。）の想定元本の額を控除した額（当該額が零を下回る場合には、零とする。）とすることができる。

一 参照債務が単一の債務である場合 次に掲げる全ての要件を満たすもの

イ 最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブと参照組織が同一であり、参照債務の優先順位が同一又はそれよりも劣後する債務であること。

ロ 最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブと残存期間が同一又はそれよりも長期であること。

二 参照債務が二以上の債務である場合 次に掲げる全ての要件を満たすもの

イ 最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブの参照債務が、購入したクレジット・デリバティブの参照債務により完全に保全されていること。

ロ 最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブと残存期間が同一又はそれよりも長期であること。

9 前項の最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブを時価評価することによって資本の額（連結自己資本規制比率告示第二条第二号の算式に規定するTier1資本の額をいう。以下この項において同じ。）が減少している場合には、その減少した額を当該最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブの想定元本の額から控除することができる。この場合において、当該最終指定親会社等がプロテクションを購入したクレジット・デリバティブを時価評価することによって資本の額が増加しているときは、その増加した額を当該最終指定親会社等がプロテクションを購入したクレジット・デリバティブの想定元本の額から控除するものとする。

（レポ取引等に関する額）

第八条 第五条第一項第三号に掲げる額は、次に掲げる合計額（自己の名をもって他人の計算において行うレポ形式の取引に関連する資産の額を除く。）の合計額とする。

一 レポ形式の取引における現金の受取債権の額（当該額と現金の支払債務の額とを相殺した後の合計額が連結貸借対照表上に計上されているかどうかにかかわらず、レポ形式の取引における現金の受取債権の額とする。次項において同じ。）の合計額

二 レポ形式の取引の単位ごとに算出した取引の相手方に対するエクスポージャーの額の合計額

2 前項第一号のレポ形式の取引における現金の受取債権の額を算出するに当たっては、当該受取債権を生じたレポ形式の取引及び現金の支払債務を生じたレポ形式の取引（以下この項において「両取引」という。）が同一の取引相手と行われたものであって、当該受取債権及び当該支払債務が次に掲げる全ての要件を満たす場合には、当該受取債権の額から当該支払債務の額を控除することにより得られた額を当該レポ形式の取引における現金の受取債権の額（当該額が零を下回る場合には、零とする。）として計上することができるとができる。

一 両取引の最終清算日が同一であること。

二 当該受取債権と当該支払債務との相殺が、両取引が行われる国及び地域で法的に有効であり、次に掲げる要件のいずれかに該当するものであること。

イ 最終指定親会社等の意思の通知があった場合に行われることが可能であること。

ロ 取引の相手方の信用が毀損された場合に最終指定親会社等の意思の通知なくして行われることが可能であること。

三 最終指定親会社等及び取引の相手方に両取引を同時に決済する意図があること又は両取引が同一の決済の仕組みを通じて行われること。

3 第一項第二号に規定するエクスポージャーの額は、次の算式により得られた額とする。

$$E^* = \max(0, E - C)$$

E*は、個別のレポ形式の取引の相手方に対するエクスポージャーの額

Eは、個別のレポ形式の取引において相手方に提供している資産の時価の額

Cは、個別のレポ形式の取引において相手方から受領している資産の時価の額

4 前項の規定にかかわらず、法的に有効な相対ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引の全てについて、マーケット・リスク相当額（連結自己資本規制比率告示第十一条及び第六章に定めるところにより算出されるマーケット・リスク相当額をいう。次項において同じ。）の算出の対象に含まれない場合には、当該取引について、次の算式により得られた額をもって第一項第二号に規定するエクスポージャーの額とすることができる。

$$E^* = \max \left(0, \sum_f E_f - \sum_f C_f \right)$$

E*は、法的に有効な相対ネットティング契約の効果を勘案した後の取引の相手方に対するエクスポージャーの額

E_fは、法的に有効な相対ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引において相手方に提供している資産の時価の額

C_fは、法的に有効な相対ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引において相手方から受領している資産の時価の額

- 5 前二項の規定にかかわらず、法的に有効な相対ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引のうち、
 - 一 以上の取引がマーケット・リスク相当額の算出の対象に含まれる場合には、当該レポ形式の取引が次に掲げる全ての要件を満たすときに限り、前項の算式により得られた額をもって第一項第二号に規定するエクスポージャーの額とすることができる。
 - 一 当該レポ形式の取引の全てについて、最終指定親会社等が営業日ごとに時価評価を行っていること。

二 当該一以上の取引において用いられている担保が、包括的手法における適格金融資産担保であること。

6 前二項に規定する「法的に有効な相對ネットティング契約」とは、次に掲げる全ての要件を満たす契約をいう。

一 当事者の一方に当該相對ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引を終了させることができる事由が発生した場合において、他方の当事者が当該相對ネットティング契約の対象となる全てのレポ形式の取引を適時に終了させた上で一の債権又は債務とし、かつ、担保を速やかに処分することができる旨の定めがあること。

二 当該相對ネットティング契約の対象となるレポ形式の取引が行われる国及び地域で法的に有効な契約であること。

(オフ・バランス取引に関する額)

第九条 第五条第一項第四号に掲げる額は、最終指定親会社等が行うオフ・バランス取引に係る次に掲げる合計額の合計額とする。

- 一 相手方に対する信用リスクに係るエクスポージャーの額の合計額
 - 二 対象資産に係るエクスポージャーの額の合計額
 - 三 証券化エクスポージャーの額の合計額
- 2 前項第一号に掲げる合計額は、最終指定親会社等が行うオフ・バランス取引を次の表の中欄に掲げるオフ・バランス取引の区分によって区分し、当該オフ・バランス取引の区分ごとの想定元本の額に当該区分に応ずる同表の下欄に定める掛目を乗じて得た額の合計額とする。

項		二
<p style="text-align: center;">オフ・バランス取引の区分（注）</p>	<p>一 次に掲げるコミットメント（三の項のロに該当するものを除く。）</p> <p>イ 任意の時期に無条件で取消しが可能なもの</p> <p>ロ 取引の相手方の信用状態が悪化した場合に意思の通知なくして取消しが可能なもの</p>	次に掲げる取引
<p style="text-align: center;">掛目</p> <p style="text-align: center;">（パーセント）</p>	<p style="text-align: center;">十</p>	<p style="text-align: center;">二十</p>

<p>イ 原契約期間が一年以下のコミットメント（一の項及び三の項のロに該当するものを除く。）</p> <p>ロ 短期かつ流動性の高い貿易関連偶発債務（最終指定親会社等が発行又は確認したものに限り。）</p>	
<p>次に掲げる取引</p> <p>イ 特定の取引に係る偶発債務（二の項のロに該当するものを除く。）</p> <p>ロ 短期証券引受契約</p> <p>ハ 原契約期間が一年超であるコミットメント（一の項及びロに該当するものを除く。）</p>	<p>五十</p>
<p>信用供与に直接的に代替する偶発債務（最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブ並びに二の項のロ及び三の項のイに該当するものを除く。）</p>	<p>百</p>

（注） 最終指定親会社等が将来においてオフ・バランス取引の実行を約している場合であつて、適用可

能な複数の掛目があるときは、当該複数の掛目のうち最も低いものを適用するものとする。

3 第一項第二号に掲げる合計額は、最終指定親会社等が行う次に掲げるオフ・バランス取引の対象資産に係る想定元本の額に百パーセントの掛目を乗じて得た額の合計額とする。

一 買戻条件付の資産売却又は求償権付の資産売却（これらの資産売却がレポ形式の取引又は証券化エクスポージャーに該当する取引である場合を除く。）

二 先物資産購入、先渡預金、部分払込株式の購入又は部分払込債券の購入（これらの取引に係る資産が最終指定親会社等の連結貸借対照表に計上される場合を除く。）

4 第一項第三号に掲げる合計額は、次の各号に掲げる最終指定親会社等が行うオフ・バランス取引に係る証券化エクスポージャーの区分に応じ、当該証券化エクスポージャーの区分ごとの名目額に当該各号に定める掛目を乗じて得た額の合計額とする。

一 適格なサービサー・キャッシュ・アドバンスの信用供与枠のうち未実行部分 十パーセント

二 無格付の適格流動性補完 五十パーセント

三 前二号に掲げるもの以外の証券化エクスポージャー 百パーセント

附 則

(適用時期)

第一条 この告示は、平成三十一年三月三十一日から適用する。

(金融庁長官が定める場合において、最終指定親会社が経営の健全性の状況を記載した書面に記載すべき事項を定める件第三条第一項の規定に基づき、金融庁長官が別に定める連結レバレッジ比率の廃止)

第二条 金融庁長官が定める場合において、最終指定親会社が経営の健全性の状況を記載した書面に記載すべき事項を定める件第三条第一項の規定に基づき、金融庁長官が別に定める連結レバレッジ比率(平成二十七年金融庁告示第十一号)は、廃止する。

(資本の額に関する経過措置)

第三条 この告示の適用の日(以下「適用日」という。)から起算して三年を経過する日までの間は、第四条の規定によるTier1資本の額の算定に係る連結自己資本規制比率告示第六条第一項に規定するその他Tier1資本に係る基礎項目の額については、金融商品取引法第五十七条の十七第一項の規定に基づき、最終指定親会社及びその子法人等の保有する資産等に照らし当該最終指定親会社及びその子法人等の

自己資本の充実の状況が適当であるかどうかを判断するための基準を定める件の一部を改正する件（平成二十四年金融庁告示第二十九号）附則第三条第一項（同項の表の適用日から起算して一年を経過する日までの期間の項を除く。）及び第三項に定めるところによる。

（米国式連結財務諸表による連結財務諸表を作成している最終指定親会社に関する経過措置）

第四条 第三条第一項本文の規定にかかわらず、最終指定親会社が連結財務諸表規則第九十五条に規定する米国式連結財務諸表の作成を行っている場合には、当分の間、当該米国式連結財務諸表に基づき連結レバレッジ比率を算出することができる。この場合において、当該米国式連結財務諸表にかかわらず、金融子会社については、連結の範囲に含めるものとする。

2 前項の規定にかかわらず、保険子会社等については、連結の範囲に含めないものとする。

（最終指定親会社等におけるオン・バランス資産の額及びデリバティブ取引等に関する額の算出に関する経過措置）

第五条 当分の間、第六条及び第七条の規定にかかわらず、最終指定親会社等は、附則第二条の規定による廃止前の金融庁長官が定める場合において、最終指定親会社が経営の健全性の状況を記載した書面に記載

すべき事項を定める件第三条第一項の規定に基づき、金融庁長官が別に定める連結レバレッジ比率（第四項において「旧最終指定親会社計算告示」という。）第六条及び第七条の規定により、オン・バランス資産の額及びデリバティブ取引等に関する額を算出することができる。この場合において、最終指定親会社等は、全てのデリバティブ取引等について、第七条の規定によりデリバティブ取引等に関する額を算出することができない。

2 前項の規定にかかわらず、最終指定親会社等が、直近の算出基準日において第六条及び第七条の規定によりオン・バランス資産の額及びデリバティブ取引等に関する額を算出している場合には、あらかじめ、やむを得ない理由によりこれを継続することができない旨を金融庁長官に届け出たときを除き、これを継続するものとする。

3 前二項の場合において、最終指定親会社等は、デリバティブ取引等に関する額を算出するに当たって、派生商品取引と長期決済期間取引について異なる方法を用いることができる。

4 銀行法第十四条の二の規定に基づき、銀行がその保有する資産等に照らし自己資本の充実の状況が適当であるかどうかを判断するための基準等の一部を改正する件（平成三十年金融庁告示第十三号。以下「自

己資本比率改正告示」という。) 附則第十条第一項の規定によりカレント・エクスポージャー方式(自己資本比率改正告示附則第十条第一項に定めるところにより与信相当額を算出することをいう。)を用いてデリバティブ取引等の与信相当額を算出している最終指定親会社等は、旧最終指定親会社計算告示第六条及び第七条の規定により、オン・バランス資産の額及びデリバティブ取引等に関する額を算出するものとする。