

件名

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の一部を改正する件

○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（平成三十一年金融庁告示第十三号）の一部を次のように改正する。

令和五年 月 日

金融庁長官 中島 淳一

次の表により、改正前欄に掲げる規定の傍線を付し又は破線で囲んだ部分をこれに順次対応する改正後欄に掲げる規定の傍線を付し又は破線で囲んだ部分のように改め、改正前欄及び改正後欄に対応して掲げるその標記部分（連続する他の規定と記号により一括して掲げる規定にあつては、その標記部分に係る記載）に二重傍線を付した規定（以下「対象規定」という。）は、その標記部分が同一のものは当該対象規定を改正後欄に掲げるもののように改め、その標記部分が異なるものは改正前欄に掲げる対象規定を改正後欄に掲げる対象規定として移動し、改正前欄に掲げる対象規定で改正後欄にこれに対応するものを掲げていないもの

は、これを削り、改正後欄に掲げる対象規定で改正前欄にこれに対応するものを掲げていないものは、これを加える。

改正後	改正前
<p>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。</p> <p>〔一〇四 略〕</p> <p>五 クレジット・デリバティブ等 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・デリバティブその他これに類する取引をいう。</p> <p>六 「略」</p> <p>七 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。以下同じ。）であつて、次条第一項に規定する連結レバレッジ比率の算出に当たり、第三条に定めるところにより連結の範囲に含まれるものをいう。</p> <p>〔八〇十二 略〕</p> <p>十三 レポ取引等 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又は信用取引その他これに類する海外の取引をいう。</p> <p>〔十四・十五 略〕</p> <p>十六 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二に規定する中央清算機関をいう。</p> <p>十七〇二十二 「略」</p> <p>二十三 参照債務 クレジット・デリバティブ等における信用事由の対象となる債務をいう。</p> <p>二十四 参照組織 クレジット・デリバティブ等における信用事由の対象となる組織をいう。</p>	<p>第一条 「同上」</p> <p>〔一〇四 同上〕</p> <p>五 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。</p> <p>六 「同上」</p> <p>七 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。以下同じ。）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、第三条に定めるところにより連結の範囲に含まれるものをいう。</p> <p>〔八〇十二 同上〕</p> <p>十三 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。</p> <p>〔十四・十五 同上〕</p> <p>〔号を加える。〕</p> <p>十六〇二十一 「同上」</p> <p>二十二 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。</p> <p>二十三 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。</p>

二十五〽三十七 「略」

(連結レバレッジ比率の計算方法)

第二条 「略」

2 連結自己資本規制比率告示第二条の二第五項第一号に規定する金融庁長官が別に指定する最終指定親会社及びその子法人等において、前項に定める最低基準以外の基準は、連結レバレッジ・バッファ率(連結レバレッジ比率から三パーセントを控除して得た比率をいう。)について、同号に定める比率に〇・五を乗じて得た比率以上とする。

(連結の範囲)

第三条 「略」

〔2・3 略〕

4 連結自己資本規制比率告示第九条の規定は、連結レバレッジ比率の算出について準用する。この場合において、同条第一項中「第五条第二項、前条第六項から第十二項まで及び次条第二項の規定にかかわらず、第二条各号及び第二条の二第二項」とあるのは「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(平成三十一年金融庁告示第十三号)第一條第一項」と、「連結自己資本規制比率」とあるのは「連結レバレッジ比率(同条第一項に規定する「連結レバレッジ

二十四〽三十六 「同上」

(連結レバレッジ比率の計算方法)

第二条 「同上」

〔項を加える。〕

(連結の範囲)

第三条 「同上」

〔2・3 同上〕

4 連結自己資本規制比率告示第九条の規定は、連結レバレッジ比率の算出について準用する。この場合において、同条第一項中「第五条第二項、前条第六項から第十二項まで及び次条第二項の規定にかかわらず、第二条各号及び第二条の二第二項」とあるのは「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(平成三十一年金融庁告示第十三号)第一條第一項」と、「連結自己資本規制比率」とあるのは「連結レバレッジ比率(同条に規定する「連結レバレッジ比率」をいう

比率」をいう。次項において同じ。」と、同条第二項中「連結自己資本規制比率」とあるのは「連結レバレッジ比率」と読み替えるものとする。

(資本の額)

第四条 第二条第一項の算式において、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資本の額とする。

(総エクスポージャーの額)

第五条 第二条第一項の算式において、総エクスポージャーの額は、次に掲げる額の合計額とする。

「一〇四 略」

「項を削る。」

「項を削る。」

。次項において同じ。」と、同条第二項中「連結自己資本規制比率」とあるのは「連結レバレッジ比率」と読み替えるものとする。

(資本の額)

第四条 第二条の算式において、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資本の額とする。

(総エクスポージャーの額)

第五条 第二条の算式において、総エクスポージャーの額は、次に掲げる額の合計額とする。

「一〇四 同上」

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二百二十五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

「項を削る。」

(オン・バランス資産の額)

第六条 前条第一号に掲げる額は、個別項目調整前のオン・バランス資産の額に第一号に掲げる額を加えた額から第二号から第五号までに掲げる額の合計額を控除した額とする。

一 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。以下同じ。)に計上されている場合におけるその相殺した額

二 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(次条第三項第一号に規定するCVM_pに該当するものに限る。次項第二号において同じ。)

三 連結貸借対照表に計上されているレポ取引等により受領した証券の額

四 連結自己資本規制比率告示第五条第二項第一号二に掲げ

ことを要しない。

4 第二条ただし書に規定する金融庁長官が別に定める比率を適用するときは、日本銀行に対する預け金の額を総エクスポージャーの額に算入しないものとする。

(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CVM_pをいう。)をいい、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。)

「号を加える。」

る額

五 「略」

「号を削る。」

2 前項の個別項目調整前のオン・バランス資産の額は、連結貸借対照表の総資産の額から次に掲げる額の合計額を控除した額とする。

一 支払承諾見返勘定の額

二 連結貸借対照表に計上されているデリバティブ取引等に
関連する資産の額（連結貸借対照表に計上されているデリ
バティブ取引等により生ずる債権額をいい、連結貸借対照
表に計上されている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及びデリバティブ取引等
により生ずる未収利息の額を除く。）

三 連結貸借対照表に計上されているレポ取引等に関連する
資産の額（レポ取引等により生ずる資産のうち、現金の受
取債権の額をいい、レポ取引等により生ずる未収利息の額
を除く。）

3 前項の規定により個別項目調整前のオン・バランス資産の
額を算出する場合において、有価証券の売買契約について当
該売買契約の約定時に当該有価証券の発生又は消滅を認識す
る会計方針（連結計算書類の作成に当たって採用する会計処
理の原則及び手続をいう。第九条第二項において同じ。）を
採用するときは、有価証券の売却に係る未収金の額と有価証
券の購入に係る未払金の額とを相殺した後の額の合計額が連

四 「同上」

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

「項を加える。」

「項を加える。」

結貸借対照表に計上されているかどうかにかかわらず、これらを相殺する前の当該未収金の額を当該個別項目調整前のオン・バランス資産の額に算入するものとする。ただし、採用する企業会計の基準で認められているかどうかにかかわらず、次に掲げる条件の全てを満たすときは、当該未収金の額と当該未払金の額とを相殺した後の当該未収金の額を当該個別項目調整前のオン・バランス資産の額に算入するものとすることができる。

一 当該未収金及び当該未払金に係る有価証券が、それぞれ公正価値評価され評価差額が連結損益計算書（第三条の規定による連結の範囲において作成した連結損益計算書をいう。）に計上されており、かつ、トレーディング勘定に分類されていること。

二 当該売買契約に係る有価証券の代金の支払及び対価の受渡しがDVP決済（有価証券と資金を同時に決済すること（レポ取引等に係るものを除く。）をいう。）とされていること。

4|| 第二項の規定により個別項目調整前のオン・バランス資産の額を算出する場合には、キャッシュ・プーリング契約（最終指定親会社等が顧客との契約により資金及び流動性の管理の目的に資するため、当該顧客に関連する複数の口座（以下この項において「参加顧客口座」という。）の残高を単一の口座に集約する契約をいう。）に基づく資金の移動については、連結貸借対照表に計上されている参加顧客口座の残高にかかわらず、次の各号に掲げる場合には、当該各号に定める

「項を加える。」

取扱いとする。

- 一 最終指定親会社等が、参加顧客口座の残高を単一の口座に集約する資金の移動を少なくとも日次で行い、かつ、資金の移動をした後、参加顧客口座の残高に対して個別に責任を負わない場合、集約後の単一の口座の残高を個別項目調整前のオン・バランス資産の額に算入するものとする。
 - 二 前号に掲げる場合以外の場合において、次に掲げる条件の全てを満たすとき、集約後の単一の口座の残高を個別項目調整前のオン・バランス資産の額に算入することができる。
 - イ 最終指定親会社等が、単一の口座に参加顧客口座の全ての残高を集約することができること。
 - ロ 最終指定親会社等が、参加顧客口座の残高に対して個別に責任を負わないよう、参加顧客口座の残高を単一の口座に集約する資金の移動を行う権利を有し、当該権利をいつでも行使することができること。
 - ハ 参加顧客口座の残高を単一の口座に集約する資金の移動が十分な頻度で行われていること。
 - ニ 参加顧客口座の残高の間にマチュリティ・ミスマッチがないこと、又は当該残高に係る全ての取引が要求払預金若しくはオーバーナイト預金であること。
 - ホ 最終指定親会社等が、集約後の単一の口座の残高に基づいて利息を支払い、又は手数料を受領していること。
- 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って、連結自己資本規制比率告示第二百二

5

「項を加える。」

十五条第一項各号に掲げる条件のいずれかを満たさないときは、原資産に係るエクスポージャーの額を前条第一号に掲げる額に算入するものとする。

6 第二条第一項ただし書に規定する金融庁長官が別に定める比率を適用するときは、日本銀行に対する預け金の額を前条第一号に掲げる額に算入しないものとする。

(デリバティブ取引等に関する額)

第七条 第五条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・デリバティブ等に係るものに限る。

「一〇三 略」

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（法的に有効な相對ネットイング契約（当事者の一方に当該相對ネットイング契約の対象となる一以上の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、他方の当事者が当該相對ネットイング契約の対象となる全てのデリバティブ取引等を適時に終了させた上で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っても、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

「項を加える。」

(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。

「一〇三 同上」

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（法的に有効な相對ネットイング契約（当事者の一方に当該相對ネットイング契約の対象となる一以上の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、他方の当事者が当該相對ネットイング契約の対象となる全てのデリバティブ取引等を適時に終了させた上で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っても、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。)であって、当該相対ネットイング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ものをいう。第四項第四号において同じ。)に基づく取引にあっては当該取引の集合をいい、それ以外の取引にあっては個別取引をいう。次項第一号及び第八項において同じ。)ごとに算出する。

3 第一項第一号の RC の額は、次の各号に掲げる場合の区分に応じて、当該各号に定める額とする。

一 次号及び第三号に掲げる場合以外の場合 次の算式を用いて算出した額

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

V は、ネットイング・セットに含まれる取引の時値の合計額

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対価の額

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

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及び中央清算機関の双方と取引を行う場合 次のイ又はロに掲げるエクスポージャーの区分に応じ、当該イ又はロに定める額

イ 中央清算機関向けエクスポージャー 前号の算式を用いて算出した額。ただし、最終指定親会社等が間接清算参加者に適格中央清算機関の債務履行を保証していない場合には、零とすることができる。

含むものを除く。)であって、当該相対ネットイング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ものをいう。第四項第四号において同じ。)に基づく取引にあっては当該取引の集合をいい、それ以外の取引にあっては個別取引をいう。次項及び第七項において同じ。)ごとに算出する。

3 第一項第一号の RC の額は、次の算式を用いて算出する。

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

V は、ネットイング・セットに含まれる取引の時値の合計額
 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

ロ 間接清算参加者向けエクスポージャー 連結自己資本規制比率告示第四十七条第二項から第五項までの規定により算出した額

三 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と中央清算機関との間で締結されるトレード・エクスポージャーに係る取引に關与する場合 次のイ又はロに掲げる場合の区分に応じ、当該イ又はロに定める額

イ 最終指定親会社等が中央清算機関に間接清算参加者の債務履行を保証している場合 間接清算参加者向けエクスポージャーについて第一号の算式を用いて算出した額

ロ イに掲げる場合以外の場合 零

4 前項第一号の CVM_A 及び CVM_B は、次に掲げる要件の全てを満たすデリバティブ取引等に関連するものに限る。

「一・二 略」

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に係る契約において定められている通貨と同一であること。

四 「略」

5 第三項第二号ロに定める額を算出する場合には、連結自己資本規制比率告示第四十七条第二項第一号に規定する〇及び同項第二号に規定する $NICA$ に含まれる最終指定親会社等が受領した当初証拠金については、適切に分別管理されているものに限り勘案することができる。

6 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、当該各号に定める額とする。

4 前項の CVM_A 及び CVM_B は、次に掲げる要件の全てを満たすデリバティブ取引等に関連するものに限る。

「一・二 同上」

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 「同上」

「項を加える。」

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、

一 次号及び第三号に掲げる場合以外の場合 次の算式を用いて算出した額

$$PFE = multiplier \times AddOn_{aggregate}$$
$$multiplier = 1$$

$AddOn_{aggregate}$ 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 $AddOn_{aggregate}$ の額

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及び中央清算機関の双方と取引を行う場合 次のイ又はロに掲げるエクスポージャーの区分に応じ、当該イ又はロに定める額

イ 中央清算機関向けエクスポージャー 前号の算式を用いて算出した額。ただし、最終指定親会社等が間接清算参加者に適格中央清算機関の債務履行を保証していない場合には、零とすることができる。

ロ 間接清算参加者向けエクスポージャー 連結自己資本規制比率告示第四十七条第六項から第十五項までの規定により算出した額

三 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と中央清算機関との間で締結されるトレード・エクスポージャーに係る取引に関する場合 次のイ又はロに掲げる場合の区分に応じ、当該イ又はロに定める額

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

$$PFE = multiplier \times AddOn_{aggregate}$$
$$multiplier = 1$$

$AddOn_{aggregate}$ 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 $AddOn_{aggregate}$ 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

$$PFE = multiplier \times AddOn_{aggregate}$$
$$multiplier = \min \left\{ 1, 0.05 + (1 - 0.05) \right. \\ \left. \times \exp \left(\frac{V - IM}{2 \times (1 - 0.05) \times AddOn_{aggregate}} \right) \right\}$$

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
〔号を加える。〕

イ 最終指定親会社等が中央清算機関に間接清算参加者の債務履行を保証している場合 間接清算参加者向けエクスポージャーについて第一号の算式を用いて算出した額
ロ イに掲げる場合以外の場合 零
「項を削る。」

- 7|| 前項第二号ロに定める額を算出する場合には、連結自己資本規制比率告示第四十七条第二項第一号に規定する○に含まれる最終指定親会社等が受領した当初証拠金については、適切に分別管理されているものに限り勘案することができる。
- 8|| 次項の規定を適用して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

6|| 前項第二号のTMは、次の各号に掲げるものをもって充てることができる。

- 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（前号に該当するものを除く。）
- 「項を加える。」

7|| 次項の規定又は次項及び第九項の規定を適用して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

ンを提供したクレジット・デリバティブ等を、同項第二号の PFE 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。

9 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・デリバティブ等の想定元本の額から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・デリバティブ等（次の各号に掲げる場合の区分に応じ、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。）を第一項第三号の想定元本の額とすることができる。ただし、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・デリバティブ等の参照債務の信用力と当該最終指定親会社等が購入したプロテクションを提供した取引の相手方の信用力との間に高い相関関係がない場合に限る。

一 参照債務が単一の債務である場合 次に掲げる要件の全てを満たすもの

イ 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・デリバティブ等と参照組織が同一であり、かつ、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 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・デリバティブ等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 次に掲げる要件の

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 PFE 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（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。）を同号の想定元本の額とすることができる。

一 「同上」

イ 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・デリバティブと参照組織が同一であり、かつ、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 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・デリバティブと残存期間が同一又はそれよりも長期であること。

二 「同上」

全てを満たすもの

イ 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・デリバティブ等の参照債務が、購入したクレジット・デリバティブ等の参照債務により完全に保全されていること。

ロ 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・デリバティブ等と残存期間が同一又はそれよりも長期であること。

10 前項の規定により想定元本の額を算出する場合において、当該最終指定親会社等がプロテクションを提供するクレジット・デリバティブ等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。）が減少しているときは、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・デリバティブ等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・デリバティブ等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・デリバティブ等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取引等に関連する

イ 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 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 前項の規定により想定元本の額を算出する場合に、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。）が減少しているときには、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・デリバティブ等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

資産の額を除く。)の合計額とする。

一 レポ取引等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額の合計額が連結貸借対照表に計上されているかどうかにかかわらず、レポ取引等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 レポ取引等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 前項第一号のレポ取引等における現金の受取債権の額を算出するに当たっては、同一の相手方とのレポ取引等について、その全てがトレーディング勘定に分類されている取引である場合又はその全てがバンキング勘定に分類されている取引である場合において、当該受取債権が生ずるレポ取引等及び現金の支払債務が生ずるレポ取引等(以下この項において「両取引」という。)に係る当該受取債権及び当該支払債務が次に掲げる要件の全てを満たすときは、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受取債権が生ずるレポ取引等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。)とすることができる。

一 「略」

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ること。

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、当該受取債権が生じたレポ形式の取引及び現金の支払債務が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要件の全てを満たす場合には、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。)とすることができる。

一 「同上」

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、かつ、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 最終指定親会社等による事前の通知があった場合に行

三 最終指定親会社等及び取引の相手方に両取引を純額決済若しくは同時決済と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実質的に純額決済と同等の結果となるような方法で行われること。

3|| 前項の規定は、同一の相手方とのレポ取引等にトレーディング勘定に分類されている取引とバンキング勘定に分類されている取引の双方がある場合（これらのレポ取引等が次に掲げる要件の全てを満たす場合に限る。）について準用する。

一 当該レポ取引等の全てについて、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 当該レポ取引等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。

4|| 第一項第二号のレポ取引等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、個別のレポ取引等の相手方に対するエクスポージャーの額

Eは、個別のレポ取引等において相手方に提供している資産の時価の額

Cは、個別のレポ取引等において相手方から受領している資

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による事前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。

「項を加える。」

3|| 第一項第二号の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

5 債の時価の額

5 前項の規定にかかわらず、法的に有効な相対ネットイング契約の対象となるレポ取引等について、その全てがトレーディング勘定に分類されている取引である場合又はその全てがバンキング勘定に分類されている取引である場合には、これらのレポ取引等について、次の算式により得られた額をもって第一項第二号のレポ取引等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とすることができる。

$$E^* = \max \left(0, \sum_i E_i - \sum_i C_i \right)$$

E^* は、法的に有効な相対ネットイング契約の効果を勘案した後のレポ取引等の相手方に対するエクスポージャーの額

E_i は、法的に有効な相対ネットイング契約の対象となるレポ取引等において相手方に提供している資産の時価の額

C_i は、法的に有効な相対ネットイング契約の対象となるレポ取引等において相手方から受領している資産の時価の額

6 前二項の規定にかかわらず、同一の相手方とのレポ取引等にトレーディング勘定に分類されている取引とバンキング勘定に分類されている取引の双方がある場合には、これらのレポ取引等が次に掲げる要件の全てを満たすときに限り、これ

4 債の時価の額

4 前項の規定にかかわらず、法的に有効な相対ネットイング契約の対象となるレポ形式の取引について、その全てがマーケット・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、これらのレポ形式の取引について、次の算式により得られた額をもって第一項第二号の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とすることができる。

$$E^* = \max \left(0, \sum_i E_i - \sum_i C_i \right)$$

E^* は、法的に有効な相対ネットイング契約の効果を勘案した後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_i は、法的に有効な相対ネットイ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_i は、法的に有効な相対ネットイ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イ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、これらのレポ形式の取引が次に掲げる要件の全てを満たす

らのレポ取引等について、前項の算式により得られた額をもって第一項第二号のレポ取引等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とすることができる。

一 当該レポ取引等の全てについて、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 当該レポ取引等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。

7 第五項の法的に有効な相對ネットイング契約とは、次に掲げる要件の全てを満たす契約をいう。

一 当事者の一方に当該相對ネットイング契約の対象となる一以上のレポ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、他方の当事者が当該相對ネットイング契約の対象となる全てのレポ取引等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 当該相對ネットイング契約の対象となるレポ取引等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 第五條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。

〔一〇三 略〕

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

とくに限り、これらのレポ形式の取引について、前項の算式により得られた額をもって第一項第二号の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 前二項の法的に有効な相對ネットイング契約とは、次に掲げる要件の全てを満たす契約をいう。

一 当事者の一方に当該相對ネットイング契約の対象となる一以上の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イ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 当該相對ネットイ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 第五條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。

〔一〇三 同上〕

2 〔同上〕

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	オフ・バランス取引の区分（注）	掛目 （パーセント）
一	任意の時期に無条件で取消し可能なコミットメント（四の項のロに規定するものを除く。以下この表において同じ。）又は相手方の信用状態が悪化した場合に自動的に取消し可能なコミットメント	
二	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し、又は確認したものに限り。）	
三	コミットメント（一の項に規定するものを除く。）	四十
四	イ 特定の取引に係る偶発債務（二五の項に規定するものを除く。） ロ NIF (Note Issuance Facilities)) 又は RJF (Revolving Underwriting Facilities)	五十

項	オフ・バランス取引の区分（注）	掛目 （パーセント）
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。） イ 任意の時期に無条件で取消しが可能なもの ロ 取引の相手方の信用状態が悪化した場合に自動的に取消し可能なもの	
二	次に掲げる取引 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。） 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。）	二十
三	次に掲げる取引 イ 特定の取引に係る偶発債務（二	五十

3	<p>六</p> <p>一の項から五の項までに規定するもののいずれにも該当しない信用供与に代替するオフ・バランス取引</p>	五	<p>イ 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・デリバティブ等並びに二の項及び四の項のイに規定するものを除く。）</p> <p>ロ 有価証券の売買契約について当該売買契約の受渡日に当該有価証券の発生又は消滅を認識する会計方針を採用する場合における当該有価証券の購入に係る未払金の額。この場合において、第六条第三項各号に掲げる条件の全てを満たすときは、当該未払金の額を有価証券の売却に係る未収金の額と相殺した後の額とすることができる。</p>
---	--	---	--

（注）「略」
前項の規定にかかわらず、次に掲げる要件の全てを満たす

四	<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>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（二の項及びロに該当するものを除く。）</p>
---	---	--	---

（注）「同上」
「項を加える。」

オフ・バランス取引（同項の表の一の項に規定するものに限る。）については、そのエクスポージャーの額を算出することを要しない。

一 取引の相手方が法人等（連結自己資本規制比率告示第三十二条第一項に規定する法人等をいう。）であること。ただし、事業者たる個人が取引の相手方である場合には、当該オフ・バランス取引が事業性のものであるときに限る。

二 取引の契約の締結及び維持に当たって、手数料その他これらに類する経費を受領していないこと。

三 取引の相手方が信用供与枠の引出しをするときは、その都度、当該相手方からの申請が行われること。

四 取引の相手方による信用供与枠の引出しに係る全ての権限を最終指定親会社有していること。

五 取引の相手方による信用供与枠の引出しの承認に当たっては、第三号に規定する申請の都度、当該相手方の信用力の評価を最終指定親会社が行っていること。

4|| 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取引等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 「略」

5|| 「略」

3|| 「同上」

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 「同上」

4|| 「同上」

「条を削る。」

（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、最終指定親会社等におけるオン・バランス資産の額及び派生商品取引に関する額の算出については、前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（以下この項及び第四項において「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はなお効力を有するものとし、最終指定親会社等は、第六条及び第七条の規定にかかわらず、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、これらの額を算出することができるものとする。この場合において、旧最終指定親会社計算告示第六条第四号中「対象資本調達手段」とあるのは「対象資本等調達手段（連結自己資本規制比率告示第八条第六項第一号に定める対象資本等調達手段をいう。）」と読み替えるものとし、最終指定親会社等は、全ての派生商品取引について、第七条の規定により派生商品取引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派生商品取引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

備考 表中の「」の記載及び対象規定の二重傍線を付した標記部分を除く全体に付した傍線は注記である。

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 前二項の規定は、長期決済期間取引に関する額の算出について準用する。この場合において、最終指定親会社等は、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 最終指定親会社等が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）附則第十条第一項の規定により同項に規定するカレント・エクスポージャー方式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場合については、旧最終指定親会社計算告示第六条及び第七条の規定はなお効力を有するものとし、最終指定親会社等は、第六条及び第七条の規定にかかわらず、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。この場合において、旧最終指定親会社計算告示第六条第四号中「対象資本調達手段」とあるのは「対象資本等調達手段（連結自己資本規制比率告示第八条第六項第一号に定める対象資本等調達手段をいう。）」と読み替えるものとする。

附 則

(適用時期)

1 この告示は、令和六年三月三十一日から適用する。

(経過措置)

2 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（令和五年金融庁告示第二十五号）附則第二条第一項の規定によりなお従前の例により連結自己資本規制比率の算出を行う最終指定親会社に係る連結レバレッジ比率の算出については、なお従前の例による。