ランク4	破綻先債権 延滞債権 三カ月以上延滞債権 貸付条件緩和債権	ランク1からランク3までのいずれにも該当しないもの

備考

一　リスク対象資産のランクの判定に用いる情報については、算出日以前の最新時点のものを用いることとする。

二　リスク対象資産が複数のランクに相当する場合には、原則として上位ランクに該当するものとして取り扱うこととする。

三　保証及び担保が部分的に付されているリスク対象資産は、当該保証又は担保が付されている部分と付されていない部分に分割して、ランクを判定する。

四　格付は適格格付業者によるものとする。

五　リスク対象資産が複数の適格格付業者から格付を受けている場合であって、それらの格付により判定したランクに応じてリスク係数が異なるときは、最も小さいリスク係数から数えて二番目に小さいリスク係数を用いるものとする。ただし、最も小さいリスク係数が複数の適格格付業者の格付に対応するものであるときは、当該最も小さいリスク係数を用いるものとする。

六　優先部分を保有している無格付の証券化商品及び再証券化商品については、当該証券化商品又は再証券化商品の原資産の実態に応じてランクを判定できるものとする。

別表第九（第四条の五第五項関係）

法人の業務形態			リスク対象資産の区分	リスク係数
国内会社	金融業務		株式	三十％
			貸付金	一・五％
	非金融業務		株式	二十％
			貸付金	一・〇％
海外法人	金融業務		株式	二十五％
			貸付金	九・五％
	非金融業務		株式	十五％
			貸付金	九・〇％
国内会社及び海外法人にかかわらず前表のランク4に該当する子会社等			株式	百％
			貸付金	三十％

備考

一　金融業務とは、規則第二百二十二条第二項第七号から第十一号までに掲げる業務（これに準ずる同項第十三号に掲げる業務を含む。）並びに規則第二百二十七条第一項第二十一号に掲げる業務（これに準ずる同項第二十三号に掲げる業務を含む。）及び同条第二項第十四号から第二十六号までに掲げる業務（これに準ずる同項第二十七号に掲げる業務を含む。）とする。

二　非金融業務とは、金融業務以外の業務とする。

三　子会社等に対する貸付金には、未収収益及び子会社等に貸し付けた有価証券を含む。

四　海外法人に対する邦貨建の貸付金は国内会社に対する貸付金として、国内会社に対する外貨建の貸付金は海外法人に対する貸付金として、それぞれ取り扱うこととする。

別表第十（第四条の五第六項第一号及び第二号関係）

取引の種類		対象取引残高の算定方法
外国通貨に係る先物取引（為替予約を含む。）	売建	時価×取引単位×契約数量
	買建	時価×取引単位×契約数量
株式に係る先物取引	売建	時価×取引単位×契約数量
	買建	時価×取引単位×契約数量
債券に係る先物取引	売建	時価×取引単位×契約数量
	買建	時価×取引単位×契約数量
外国通貨に係るオプション取引	プット買	行使価格×取引単位×契約数量
	プット売	行使価格×取引単位×契約数量
株式に係るオプション取引	プット買	行使価格×取引単位×契約数量
	プット売	行使価格×取引単位×契約数量
債券に係るオプション取引	プット買	行使価格×取引単位×契約数量
	プット売	行使価格×取引単位×契約数量

備考

一　第四条の五第三項の規定による規則第百六十六条の三第三号イに掲げる額の計算において、デリバティブ取引によるリスクヘッジの効果が認められるとして別表第五備考第二号に規定するリスクヘッジの効果の額を控除した場合には、表の下欄に定める対象取引残高の算定方法により計算した額から当該リスクヘッジの効果の額を控除する。

二　先物の買建取引又はプットオプションの売建取引に関して先物の売建取引又はプットオプションの買建取引によるリスクヘッジを行っている場合において、別表第五備考第一号に規定するリスクヘッジの有効性の確認ができるときは、当該先物の買建取引又はプットオプションの売建取引に係る対象取引残高の額から当該先物の売建取引又はプットオプションの買建取引に係る対象取引残高の額を控除する。

三　前号の規定により対象取引残高の額を控除する先物の売建取引がある場合には、その額を表の先物の売建取引に係る対象取引残高の額の計算においても控除する。

四　前三号の規定により計算された取引の種類に応じた対象取引残高の額が零未満となる場合には、その対象取引残高の額は零とする。

別表第十一（第四条の五第六項第一号及び第二号関係）

取引の種類	リスク係数(a)	リスク係数(b)
外国通貨に係るデリバティブ取引	十％	十％
株式に係るデリバティブ取引	二十％	二十五％
債券に係るデリバティブ取引	二％	八％

備考

一　リスク係数(a)の対象は、先物の買建取引及びプットオプションの売建取引とする。

二　リスク係数(b)の対象は、先物の売建取引とする。