

ANEXA II

**INSTRUCȚIUNI PENTRU COMPLETAREA FORMULARELOR DIN ANEXA I PRIVIND CERINȚELE SPECIFICE
DE RAPORTARE PENTRU RISCUL DE PIAȚĂ****PARTEA I: INSTRUCȚIUNI GENERALE****1. Structură și convenții****1.1. Structură**

1. În vederea raportării informațiilor în conformitate cu prezentul regulament de punere în aplicare, instituțiile au obligația de a completa două formulare separate:
 - (a) un formular pentru raportarea informațiilor privind pragurile stabilite la articolele 94 și 325a din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și
 - (b) un formular pentru raportarea sintezei pozițiilor și a cerințelor de fonduri proprii teoretice pe baza abordării standardizate alternative.

1.2. Convenția de numerotare

2. Următoarele convenții sunt utilizate pentru a face referire la coloanele, rândurile și celulele din formularele vizate de prezentele instrucțiuni, precum și la normele de validare utilizate pentru validarea informațiilor raportate:
 - (a) în instrucțiuni se utilizează următoarea notație generală: {Formular;Rând;Coloană};
 - (b) în cazul unor trimiteri sau al unor norme de validare din cadrul unui formular care menționează sau utilizează numai punctele de date din formularul respectiv, nu se specifică formularul: {Rând;Coloană};
 - (c) în cazul formularelor cu o singură coloană, sunt menționate numai rândurile: {Formular;Rând};
 - (d) se utilizează un asterisc pentru a exprima faptul că trimiterea sau norma de validare se aplică în cazul rândurilor sau coloanelor specificate înainte.

1.3. Convenția de semn

3. Orice quantum care majorează fondurile proprii sau cerințele de fonduri proprii se raportează ca valoare pozitivă. Orice quantum care reduce fondurile proprii totale sau cerințele de fonduri proprii se raportează ca valoare negativă. Atunci când există un semn negativ (-) în fața denumirii unui element, se presupune că pentru elementul respectiv nu se va raporta nicio valoare pozitivă.

1.4. Abrevieri

În sensul prezentei anexe, la Regulamentul (UE) nr. 575/2013 se face trimitere folosind abrevierea „CRR”.

PARTEA II: INSTRUCȚIUNI CU PRIVIRE LA FORMULARE**1. C 90.00 – Pragurile pentru portofoliul de tranzacționare și riscul de piață****1.1. Observații generale**

4. Informațiile furnizate în prezentul formular trebuie să reflecte rezultatul calculului menționat la articolul 94 din CRR (derogare pentru portofoliile de tranzacționare de mici dimensiuni) și dimensiunea operațiunilor bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață ale instituției, calculată în conformitate cu articolul 325a din CRR. Aceste informații stabilesc dacă se aplică obligația de a raporta informații pe baza „abordării standardizate alternative” sau pe baza „abordării alternative bazate pe modele interne” menționate la articolul 430 din CRR.

1.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

5. Rezultatul calculului menționat la articolul 94 din CRR și informațiile privind dimensiunea operațiunilor bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață ale instituției, calculată în conformitate cu articolul 325a din CRR, se raportează separat pentru fiecare sfârșit de lună din trimestrul la care se referă raportul, la rândurile 0010-0030.

Rând	Referințe juridice și instrucțiuni
0010	Luna 3 Datele de la sfârșitul celei de a treia luni a trimestrului la care se referă raportul
0020	Luna 2 Datele de la sfârșitul celei de a doua luni a trimestrului la care se referă raportul
0030	Luna 1 Datele de la sfârșitul primei luni a trimestrului la care se referă raportul

Coloană	Referințe juridice și instrucțiuni
0010	Operațiuni bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață Articolul 325a alineatul (2) din CRR Instituțiile raportează valoarea absolută corespunzătoare operațiunilor lor bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață, calculate în conformitate cu articolul 325a alineatul (2) din CRR.
0020 – 0060	Defalcare în funcție de portofoliul de reglementare Operațiunile bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață trebuie defalcate pe portofolii de tranzacționare și pe alte portofolii decât cele de tranzacționare.
0020	Portofoliul de tranzacționare Articolul 325a alineatul (2) literele (a), (c) și (f) din CRR
0030 – 0040	din care: Portofoliul de tranzacționare în sensul articolului 94 din CRR Articolul 94 alineatul (3) din CRR În conformitate cu articolul 94 alineatul (3) litera (b) din CRR, instituțiile raportează valorile de piață din ultima zi a lunii; în cazul în care valorile de piață nu sunt disponibile, valorile juste din aceeași dată sau, atunci când valorile de piață și valorile juste nu sunt disponibile la data respectivă, cea mai recentă valoare de piață sau valoare justă.
0030	Total Articolul 94 alineatul (3) din CRR Valoarea absolută a pozițiilor lungi și scurte se adună în conformitate cu articolul 94 alineatul (3) litera (c) din CRR.
0040	în % din totalul activelor Articolul 94 alineatul (1) litera (a) din CRR Dimensiunea activității din portofoliul de tranzacționare în sensul articolului 94 din CRR se exprimă ca procent din totalul activelor.
0050 – 0060	Portofoliu, altul decât portofoliul de tranzacționare Articolul 325a alineatul (2) literele (d), (e) și (f) din CRR Pozițiile din afara portofoliului de tranzacționare care prezintă un risc de piață se raportează defalcate pe poziții care prezintă un risc de schimb valutar și poziții care prezintă un risc de marfă. Cuantumurile relevante se determină în conformitate cu articolul 325a alineatul (2) literele (d) și (e) din CRR.

0070	în % din totalul activelor Articolul 325a alineatul (1) litera (a) din CRR Operațiunile bilanțiere și extrabilanțiere care prezintă un risc de piață se exprimă ca procent din totalul activelor.
0080	Totalul activelor Articolul 94 alineatul (1) litera (a) din CRR Articolul 325a alineatul (1) litera (a) din CRR

2. C 91.00 – Riscul de piață: Sinteza abordării standardizate alternative (MKR ASA SUM)

2.1. Observații generale

6. Acest formular oferă informații succinte privind calcularea cerințelor de fonduri proprii pentru riscul de piață pe baza abordării standardizate alternative (ASA) prevăzute în partea a treia titlul IV capitolul 1a din CRR.
7. În cadrul abordării standardizate alternative (ASA), instituțiile calculează cerințele de fonduri proprii pentru riscul de piață pentru un portofoliu de poziții din portofoliul de tranzacționare sau poziții din afara portofoliului de tranzacționare care prezintă un risc de schimb valutar sau un risc de marfă ca fiind suma următoarelor trei componente:
 - (a) Cerința de fonduri proprii conform metodei bazate pe sensibilități, astfel cum se prevede în partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 2 din CRR;
 - (b) Cerința de fonduri proprii pentru riscul de nerambursare, astfel cum se prevede în partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 5 din CRR pentru pozițiile din portofoliul de tranzacționare;
 - (c) Cerințele de fonduri proprii pentru riscurile reziduale, astfel cum se prevede în partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 4 din CRR pentru pozițiile din portofoliul de tranzacționare.

2.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

Coloană	Referințe juridice și instrucțiuni
0010 – 0150	Poziții care fac obiectul metodei bazate pe sensibilități Cerințele de fonduri proprii calculate conform metodei bazate pe sensibilități pentru riscurile delta, vega și de curbură pentru instrumentele cu și fără opționalitate, după caz, se raportează separat și ca sumă în formular. Procesul de calculare a cerințelor de fonduri proprii specifice unei clase de risc se efectuează pentru trei scenarii diferite pentru fiecare clasă de risc, fiecăruia corespunzându-i o secțiune separată din formular: <ul style="list-style-type: none"> — scenariul „corelațiilor slabe” în coloanele 0040-0070; — scenariul „corelațiilor moderate” în coloanele 0080-0110; — scenariul „corelațiilor puternice” în coloanele 0120-0150.
0010 – 0030	Sensibilități delta neponderate
0010	Sensibilități delta neponderate – pozitive Articolul 325f alineatul (3) și articolul 325r din CRR. Instituțiile calculează sensibilitatea portofoliului lor pentru fiecare factor de risc din clasa de risc în conformitate cu articolul 325f alineatul (3) din CRR. Ele raportează suma tuturor sensibilităților pozitive la factorii de risc delta din cadrul clasei de risc.

0020	Sensibilități delta neponderate – negative Articolul 325f alineatul (3) și articolul 325r din CRR. Instituțiile calculează sensibilitatea portofoliului lor pentru fiecare factor de risc din clasa de risc în conformitate cu articolul 325f alineatul (3) din CRR. Ele raportează suma tuturor sensibilităților negative la factorii de risc delta din cadrul clasei de risc.
0030	Sensibilități delta neponderate – Sensibilități nete per clasă de risc Instituțiile raportează suma netă a tuturor sensibilităților pozitive și a tuturor sensibilităților negative la diferiții factori de risc delta din cadrul unei clase de risc.
0040, 0080, 0120	Riscul delta Articolul 325e alineatul (1) litera (a) și articolul 325f din CRR. Instituțiile raportează cerința de fonduri proprii specifice unei clase de risc pentru riscul delta menționată la articolul 325f alineatul (8) din CRR în cadrul scenariului aplicabil.
0050, 0090, 0130	Riscul vega Articolul 325e alineatul (1) litera (b) și articolul 325f din CRR Instituțiile raportează cerința de fonduri proprii specifice unei clase de risc pentru riscul vega menționată la articolul 325f alineatul (8) din CRR în cadrul scenariilor aplicabile.
0060, 0100, 0140	Riscul de curbură Articolul 325e alineatul (1) litera (c) și articolul 325g din CRR
0070, 0110, 0150	Total Articolul 325h alineatul (3) din CRR. Instituțiile raportează suma cerințelor de fonduri proprii specifice fiecărei clase de risc pentru riscul delta, vega și de curbură, pentru fiecare scenariu.
0160 – 0170	Poziții care prezintă un risc de nerambursare – Cuantumul brut ale trecerii bruște în starea de nerambursare (JTD) Instituțiile raportează cuantumul brut ale trecerii bruște în starea de nerambursare pentru expunerile lor la instrumente care nu sunt poziții din securitizare, calculate în conformitate cu articolul 325w din CRR, pentru securitizările care nu sunt incluse în ACTP, determinate în conformitate cu articolul 325z din CRR, precum și pentru expunerile din securitizare și pentru expunerile care nu provin din securitizare din ACTP, determinate în conformitate cu articolul 325ac din CRR, cu o defalcare pe expuneri lungi și expuneri scurte.
0160	Lungi
0170	Scurte
0180	Poziții care prezintă un risc rezidual – Valoarea noțională brută Articolul 325u din CRR. Instituțiile raportează valorile noționale brute, astfel cum sunt menționate la articolul 325u alineatul (3) din CRR, ale instrumentelor menționate la articolul 325u alineatul (2) din CRR care fac obiectul cerinței de fonduri proprii pentru riscurile reziduale menționate la articolul 325u alineatele (1) și (4) din CRR.
0190	Cerințe de fonduri proprii Articolul 325h alineatul (4), articolele 325w-325ad și articolul 325u din CRR Cerința de capital stabilită în conformitate cu partea a treia titlul IV capitolul 1a din CRR pentru pozițiile din domeniul de aplicare al abordării standardizate alternative.
0200	Cuantumul total al expunerii la risc Articolul 92 alineatul (3) litera (b) și articolul 92 alineatul (4) din CRR

Rând	Referințe juridice și instrucțiuni
0010	Total (abordarea standardizată alternativă)
0020 – 0080	Metoda bazată pe sensibilități Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 2 din CRR
0020	Riscul general de rată a dobânzii (GIRR) Articolul 325d punctul 1 litera (i) din CRR
0030	Riscul de marjă de credit pentru instrumentele care nu sunt poziții din securitizare (CSR) Articolul 325d punctul 1 litera (ii) din CRR
0040	Riscul de marjă de credit din securitizarea din afara portofoliului de tranzacționare pe bază de corelație alternativ (CSR neinclus în ACTP) Articolul 325d punctul 1 litera (iii) din CRR
0050	ACTP CSR – Riscul de marjă de credit din securitizarea inclusă în portofoliul de tranzacționare pe bază de corelație alternativ (CSR inclus în ACTP) Articolul 325d punctul 1 litera (iv) din CRR
0060	Riscul de devalorizare a titlurilor de capital (EQU) Articolul 325d punctul 1 litera (v) din CRR
0070	Riscul de marfă (COM) Articolul 325d punctul 1 litera (vi) din CRR
0080	Riscul valutar (FX) Articolul 325d punctul 1 litera (vii) din CRR
0090 – 0110	Riscul de nerambursare Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 5 din CRR
0090	Instrumente care nu sunt poziții din securitizare Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 5 subsecțiunea 1 din CRR
0100	Securitizări care nu sunt incluse în portofoliul de tranzacționare pe bază de corelație alternativ (neincluse în ACTP) Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 5 subsecțiunea 2 din CRR
0110	Securitizări incluse în portofoliul de tranzacționare pe bază de corelație alternativ (ACTP) Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 5 subsecțiunea 3 din CRR
0120 – 0130	Riscul rezidual Partea a treia titlul IV capitolul 1a secțiunea 4 din CRR
0120	Instrumente-suport exotice Articolul 325u alineatul (2) litera (a) din CRR
0130	Alte riscuri reziduale Articolul 325u alineatul (2) litera (b) din CRR