PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**

(…)

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

(…)

5. Wzory dotyczące ryzyka rynkowego

158. W przedmiotowych instrukcjach odniesiono się do wzorów przedstawiania informacji dotyczących obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z metodą standardową w odniesieniu do ryzyka walutowego (MKR SSA FX), ryzyka cen towarów (MKR SSA COM), ryzyka stopy procentowej (MKR SSA TDI, MKR SSA SEC, MKR SSA CTP) i ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje (MKR SSA EQU). Ponadto w niniejszej części zawarto instrukcje w odniesieniu do wzoru przedstawiania informacji dotyczących obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z metodą modeli wewnętrznych (MKR IM).

159. Ryzyko pozycji z tytułu rynkowego instrumentu dłużnego lub kapitału własnego (instrument pochodny od rynkowego instrumentu dłużnego lub instrument pochodny na akcje) dzieli się na dwa elementy dla celów obliczenia kapitału wymaganego z tytułu ryzyka. Pierwszy element stanowi ryzyko szczególne – jest to ryzyko zmiany ceny danego instrumentu w następstwie czynników związanych z jego emitentem lub, w przypadku instrumentu pochodnego, czynników związanych z emitentem instrumentu bazowego. Drugi element obejmuje ryzyko ogólne – jest to ryzyko zmiany ceny danego instrumentu w następstwie zmiany wysokości stóp procentowych (w przypadku rynkowego instrumentu dłużnego lub instrumentu od niego pochodnego) lub (w przypadku kapitału własnego lub instrumentu od niego pochodnego) ruchu na szerokim rynku akcji niezwiązanego z żadnymi konkretnymi atrybutami poszczególnych papierów wartościowych. Podejście ogólne do szczególnych instrumentów i procedury w zakresie kompensowania można znaleźć w art. 326–333 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

5.1. C 18.01 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według uproszczonej metody standardowej (MKR SSA TDI)

5.1.1 Uwagi ogólne

160. Przedmiotowy wzór obejmuje pozycje i powiązane wymogi w zakresie funduszy własnych dotyczące ryzyka pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej (art. 325 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013). Różne rodzaje ryzyka i metody dostępne na podstawie rozporządzenia (UE) nr 575/2013 uznaje się według wierszy. Ryzyko szczególne związane z ekspozycjami zawartymi we wzorach MKR SSA SEC i MKR SSA CTP zgłasza się jedynie w pozycji „Razem” wzoru MKR SSA TDI. Wymogi w zakresie funduszy własnych zgłaszane w przedmiotowych wzorach przenosi się odpowiednio do komórek {0325;0060} (sekurytyzacje) i {0330;0060} (korelacyjny portfel handlowy).

161. Wzór należy wypełnić osobno w odniesieniu do pozycji „Razem”, powiększonej o wcześniej ustaloną wartość z listy następujących walut: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HRK, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD i jeden rezydualny wzór w odniesieniu do wszystkich innych walut.

5.1.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Są to pozycje brutto nieskompensowane przez instrumenty, z wyłączeniem pozycji z tytułu gwarantowania emisji, które są subskrybowane lub regwarantowane przez osoby trzecie (zgodnie z art. 345 ust. 1 akapit pierwszy zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013). W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030–0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327–329 i art. 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKÓW KORYGUJĄCYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do każdej stosownej pozycji, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przed zastosowaniem współczynników korygujących określonych w art. 325 ust. 2 lit. a) ppkt (i) i lit. d) tego rozporządzenia. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 4 lit. b) ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wynik pomnożenia wymogu w zakresie funduszy własnych przez 12,5 zgodnie z art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz przez mający zastosowanie współczynnik korygujący zgodnie z art. 325 ust. 2 lit. a) ppkt (i) i lit. d) tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010–0350 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE W PORTFELU HANDLOWYM**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych ujętych w portfelu handlowym oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka pozycji zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b) ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 należy zgłaszać w zależności od kategorii ryzyka, terminu zapadalności i zastosowanego podejścia. |
| 0011 | **RYZYKO OGÓLNE** |
| 0012 | **Instrumenty pochodne**  Instrumenty pochodne uwzględnione przy obliczaniu ryzyka stopy procentowej w portfelu handlowym, uwzględniając, w stosownych przypadkach, art. 328–331 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0013 | **Inne aktywa i zobowiązania**  Instrumenty inne niż instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka stopy procentowej pozycji w portfelu handlowym. |
| 0020–0200 | **METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające metodzie terminów zapadalności zgodnie z art. 339 ust. 1–8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz odpowiadające wymogi w zakresie funduszy własnych obliczone zgodnie z art. 339 ust. 9 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Pozycję dzieli się według stref 1, 2 i 3, po czym strefy te dzieli się według terminu zapadalności instrumentów. |
| 0210–0240 | **RYZYKO OGÓLNE PODEJŚCIE OPARTE NA DURACJI**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające podejściu opartemu na duracji zgodnie z art. 340 ust. 1–6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz odpowiadające wymogi w zakresie funduszy własnych obliczone zgodnie z art. 340 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Pozycję dzieli się według stref 1, 2 i 3. |
| 0250 | **RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Suma kwot zgłoszonych w wierszach 0251, 0325 i 0330.  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające szczególnemu ryzyku wymogów kapitałowych oraz odpowiadające im wymogi kapitałowe zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b), art. 335, art. 336 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 337 i 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy również mieć na uwadze art. 327 ust. 1 zdanie ostatnie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0251–0321 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów dłużnych niestanowiących pozycji sekurytyzacyjnych**  Suma kwot zgłoszonych w wierszach 260–321.  Wymogi w zakresie kapitału własnego dotyczące kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania, które nie posiadają zewnętrznej oceny ratingowej, oblicza się, sumując wagi ryzyka podmiotów referencyjnych (art. 332 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz art. 332 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – „pełny przegląd”). Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania posiadające zewnętrzną ocenę ratingową (art. 332 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 575/2013) zgłasza się oddzielnie w wierszu 321.  Zgłaszanie pozycji podlegających przepisom art. 336 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013: Obligacje kwalifikujące się do wagi ryzyka równej 10 % w portfelu bankowym wymagają specjalnego ujęcia zgodnie z art. 129 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (obligacje zabezpieczone). Określone wymogi w zakresie funduszy własnych odpowiadają połowie odsetka drugiej kategorii w tabeli 1 w art. 336 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Pozycje te muszą być przypisane do wierszy 0280–0300 odpowiednio do okresu pozostałego do ostatecznego terminu zapadalności.  Jeżeli ryzyko ogólne pozycji ryzyka stopy procentowej jest zabezpieczone kredytowym instrumentem pochodnym, stosuje się art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0325 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów stanowiących pozycje sekurytyzacyjne**  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłoszone w kolumnie 0601 wzoru MKR SSA SEC. Te łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłasza się wyłącznie na poziomie pozycji „Razem” wzoru MKR SSA TDI. |
| 0330 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych dla korelacyjnego portfela handlowego**  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłoszone w kolumnie 0450 wzoru MKR SSA CTP. Te łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłasza się wyłącznie na poziomie pozycji „Razem” wzoru MKR SSA TDI. |
| 0350–0390 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 329 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w podziale na metodę stosowaną do ich obliczenia. |

5.2. C 19.01 – Ryzyko rynkowe: Szczególne ryzyko z tytułu sekurytyzacji według uproszczonej metody standardowej (MKR SSA SEC)

5.2.1 Uwagi ogólne

162. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach (wszystkich/netto i długich/krótkich) i powiązanych wymogach w zakresie funduszy własnych odnoszących się do elementu ryzyka szczególnego w ramach ryzyka pozycji z tytułu sekurytyzacji/resekurytyzacji przechowywanych w portfelu handlowym (niekwalifikujących się do ujęcia w korelacyjnym portfelu handlowym) zgodnie z metodą standardową.

163. We wzorze MKR SSA SEC przedstawia się wymogi w zakresie funduszy własnych wyłącznie w odniesieniu do ryzyka szczególnego w ramach ryzyka pozycji, zgodnie z art. 335 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 337 tego rozporządzenia. Jeżeli pozycje sekurytyzacyjne w portfelu handlowym są zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi, zastosowanie mają przepisy art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W odniesieniu do wszystkich pozycji w portfelu handlowym stosuje się ten sam wzór, niezależnie od metody stosowanej przez instytucje przy ustalaniu wagi ryzyka każdej pozycji zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka ogólnego tych pozycji zgłasza się przy pomocy wzoru MKR SSA TDI lub wzoru MKR IM.

164. Pozycje, którym przypisywana jest waga ryzyka 1 250 %, mogą alternatywnie zostać odliczone od kapitału podstawowego Tier I (zob. art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) oraz art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). W takim przypadku pozycje te zgłasza się w wierszu 0460 we wzorze CA1.

5.2.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 337 tego rozporządzenia (pozycje sekurytyzacyjne). W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030–0040 | (-) POZYCJE ODLICZONE OD FUNDUSZY WŁASNYCH **(DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) i art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050–0060 | POZYCJE NETTO **(DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327, 328, 329 i 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0061–0104 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA**  Art. 259–262, tabele 1 i 2 w art. 263, tabele 3 i 4 w art. 264 oraz art. 266 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Podział przeprowadza się niezależnie dla pozycji długich i krótkich. |
| 0402–0406 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG METOD**  Art. 254 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Art. 259 i 260 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0403 | **SEC-SA**  Art. 261 i 262 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Art. 263 i 264 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0405 | **METODA WEWNĘTRZNYCH OSZACOWAŃ**  Art. 254, art. 265 i art. 266 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0900 | **SZCZEGÓLNE TRAKTOWANIE TRANSZ UPRZYWILEJOWANYCH KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ SEKURYTYZACJI EKSPOZYCJI NIEOBSŁUGIWANYCH**  Art. 269a ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0406 | **INNE (RW = 1 250** **%)**  Art. 254 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0530–0540 | **OGÓLNY SKUTEK (KOREKTA) WYNIKAJĄCY Z NARUSZENIA PRZEPISÓW ROZDZIAŁU 2 ROZPORZĄDZENIA (UE) 2017/2402**  Art. 270a rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0570 | **PRZED UWZGLĘDNIENIEM PUŁAPU**  Art. 337 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie uwzględniając swobody uznania przewidzianej w art. 335 tego rozporządzenia, na mocy którego instytucja może wprowadzić górne ograniczenie wyniku ważenia i pozycji netto na poziomie najwyższej potencjalnej straty powiązanej z ryzykiem niewykonania zobowiązań. |
| 0601 | **PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU / ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKA KORYGUJĄCEGO**  Art. 337 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę uznania przewidzianą w art. 335 tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | EKSPOZYCJE CAŁKOWITE  Całkowita kwota należności z tytułu sekurytyzacji i resekurytyzacji (przechowywanych w portfelu handlowym) zgłoszonych przez instytucję pełniącą rolę jednostki inicjującej, inwestora lub jednostki sponsorującej. |
| 0040, 0070 i 0100 | POZYCJE SEKURYTYZACYJNE  Art. 4 ust. 1 pkt 62 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020, 0050, 0080 i 0110 | POZYCJE RESEKURYTYZACYJNE  Art. 4 ust. 1 pkt 64 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0041, 0071 i 0101 | W TYM: KWALIFIKUJĄCE SIĘ DO ZRÓŻNICOWANEGO TRAKTOWANIA KAPITAŁU  Całkowita kwota pozycji sekurytyzacyjnych, które spełniają kryteria art. 243 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 270 tego rozporządzenia, a w związku z tym kwalifikują się do zróżnicowanego traktowania kapitału. |
| 0030–0050 | JEDNOSTKA INICJUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0060–0080 | INWESTOR  Instytucja kredytowa będąca posiadaczem pozycji sekurytyzacyjnych w ramach transakcji sekurytyzacyjnych, w odniesieniu do których nie pełni roli jednostki inicjującej, jednostki sponsorującej ani pierwotnego kredytodawcy. |
| 0090–0110 | JEDNOSTKA SPONSORUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jednostka sponsorująca, która sekurytyzuje również swoje aktywa własne, wypełnia wiersze przeznaczone dla jednostki inicjującej, przedstawiając informacje dotyczące sekurytyzowanych przez siebie aktywów własnych. |

5.3. C 20.01 – Ryzyko rynkowe: Szczególne ryzyko w ramach pozycji ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym według uproszczonej metody standardowej (MKR SSA CTP)

5.3.1 Uwagi ogólne

165. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym (CTP) (obejmujących sekurytyzacje, kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym zgodnie z art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) oraz o odpowiednich wymogach w zakresie funduszy własnych ustanowionych zgodnie z metodą standardową.

166. We wzorze MKR SSA CTP przedstawia się wymogi w zakresie funduszy własnych wyłącznie w odniesieniu do ryzyka szczególnego w ramach ryzyka pozycji ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym, zgodnie z art. 335 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 338 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia. Jeżeli pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym są zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi, zastosowanie mają przepisy art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W odniesieniu do wszystkich pozycji ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym stosuje się ten sam wzór, niezależnie od metody stosowanej przez instytucje przy ustalaniu wagi ryzyka każdej pozycji zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Informacje dotyczące wymogów w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka ogólnego tych pozycji zgłasza się przy pomocy wzoru MKR SSA TDI lub wzoru MKR IM.

167. Wzór umożliwia rozdzielenie pozycji sekurytyzacyjnych, kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz innych pozycji ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym. Pozycje sekurytyzacyjne zawsze zgłasza się w wierszach 0030, 0060 lub 0090 (w zależności od roli instytucji w procesie sekurytyzacji). Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania zawsze zgłasza się w wierszu 0110. „Inne pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym” to pozycje, które nie są pozycjami sekurytyzacyjnymi ani kredytowymi instrumentami pochodnymi uruchamianymi n-tym niewykonaniem zobowiązania (zob. definicja w art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), ale są bezpośrednio „powiązane” z jedną z tych dwóch pozycji (z uwagi na zamiar zabezpieczenia).

168. Pozycje, którym przypisywana jest waga ryzyka 1 250 %, mogą alternatywnie zostać odliczone od kapitału podstawowego Tier I (zob. art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) oraz art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). W takim przypadku pozycje te zgłasza się w wierszu 0460 we wzorze CA1.

5.3.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 338 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia (pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym)  W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030–0040 | (-) POZYCJE ODLICZONE OD FUNDUSZY WŁASNYCH (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050–0060 | POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 327, 328, 329 i 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0071–0097 | PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA  Art. 259–262, tabele 1 i 2 w art. 263, tabele 3 i 4 w art. 264 oraz art. 266 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0402–0406 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG METOD**  Art. 254 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Art. 259 i 260 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0403 | **SEC-SA**  Art. 261 i 262 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Art. 263 i 264 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0405 | **METODA WEWNĘTRZNYCH OSZACOWAŃ**  Art. 254 i 265 oraz art. 266 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0900 | **SZCZEGÓLNE TRAKTOWANIE TRANSZ UPRZYWILEJOWANYCH KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ SEKURYTYZACJI EKSPOZYCJI NIEOBSŁUGIWANYCH**  Art. 269a ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0406 | **INNE (RW = 1 250** **%)**  Art. 254 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0410–0420 | PRZED UWZGLĘDNIENIEM PUŁAPU – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE I KRÓTKIE NETTO  Art. 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez uwzględnienia swobody uznania przewidzianej w art. 335 tego rozporządzenia. |
| 0430–0440 | PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE I KRÓTKIE NETTO  Art. 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę uznania przewidzianą w art. 335 tego rozporządzenia. |
| 0450 | ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKA KORYGUJĄCEGO  Wymogi w zakresie funduszy własnych ustala się jako większą z następujących wartości: (i) narzut kapitałowy z tytułu ryzyka szczególnego, który byłby stosowany wyłącznie w odniesieniu do pozycji długich netto (kolumna 0430) lub (ii) narzut kapitałowy z tytułu ryzyka szczególnego, który byłby stosowany wyłącznie w odniesieniu do pozycji krótkich netto (kolumna 0440). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | EKSPOZYCJE CAŁKOWITE  Całkowita kwota pozycji pozostających do uregulowania (przechowywanych w korelacyjnym portfelu handlowym) zgłoszonych przez instytucję pełniącą rolę jednostki inicjującej lub sponsorującej. |
| 0020–0040 | JEDNOSTKA INICJUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050–0070 | INWESTOR  Instytucja kredytowa będąca posiadaczem pozycji sekurytyzacyjnych w ramach transakcji sekurytyzacyjnych, w odniesieniu do których nie pełni roli jednostki inicjującej, jednostki sponsorującej ani pierwotnego kredytodawcy |
| 0080–0100 | JEDNOSTKA SPONSORUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jednostka sponsorująca, która sekurytyzuje również swoje aktywa własne, wypełnia wiersze przeznaczone dla jednostki inicjującej, przedstawiając informacje dotyczące sekurytyzowanych przez siebie aktywów własnych. |
| 0030, 0060 i 0090 | POZYCJE SEKURYTYZACYJNE  Korelacyjny portfel handlowy obejmuje sekurytyzacje, kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz, potencjalnie, inne zabezpieczane pozycje spełniające kryteria ustanowione w art. 338 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty pochodne ekspozycji sekurytyzacyjnych, które zapewniają proporcjonalny udział, a także pozycje zabezpieczające pozycje ujmowane w korelacyjnym portfelu handlowym ujmuje się w wierszu „Inne pozycje w korelacyjnym portfelu handlowym”. |
| 0110 | KREDYTOWE INSTRUMENTY POCHODNE URUCHAMIANE N-TYM NIEWYKONANIEM ZOBOWIĄZANIA  Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania zabezpieczane kredytowymi instrumentami pochodnymi uruchamianymi n-tym niewykonaniem zobowiązania zgodnie z art. 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłasza się w przedmiotowej pozycji.  Jednostka inicjująca, inwestor lub jednostka sponsorująca w ramach danej pozycji nie jest brana pod uwagę w kontekście kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania. W konsekwencji kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania nie można podzielić w podobny sposób jak pozycji sekurytyzacyjnych. |
| 0040, 0070, 0100 i 0120 | INNE POZYCJE UJĘTE W KORELACYJNYM PORTFELU HANDLOWYM  Uwzględnione są następujące pozycje:   instrumenty pochodne ekspozycji sekurytyzacyjnych, które zapewniają proporcjonalny udział, a także pozycje zabezpieczające pozycje ujmowane w korelacyjnym portfelu handlowym;   pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi zgodnie z art. 346 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;   inne pozycje spełniające warunki określone w art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

5.4. C 21.01 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji związane z papierami kapitałowymi według uproszczonej metody standardowej (MKR SSA EQU)

5.4.1 Uwagi ogólne

169. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach i odpowiednich wymogach w zakresie funduszy własnych dotyczących ryzyka pozycji związanego z papierami kapitałowymi przechowywanymi w portfelu handlowym i ujmowanych zgodnie z metodą standardową.

170. W odniesieniu do pozycji „Razem” należy wypełnić osobny wzór; kolejny wzór wypełnia się dla stałej, wcześniej ustalonej listy następujących rynków: Bułgaria, Republika Czeska, Dania, Egipt, Węgry, Islandia, Liechtenstein, Norwegia, Polska, Rumunia, Szwecja, Zjednoczone Królestwo, Albania, Japonia, była jugosłowiańska republika Macedonii, Federacja Rosyjska, Serbia, Szwajcaria, Turcja, Ukraina, Stany Zjednoczone Ameryki, strefa euro oraz jeden wzór rezydualny dla wszystkich pozostałych rynków. Do celów niniejszego obowiązku sprawozdawczego termin „rynek” oznacza „państwo” (z wyjątkiem państw należących do strefy euro, zob. rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 525/2014[[1]](#footnote-2)).

5.4.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Są to pozycje brutto nieskompensowane przez instrumenty, z wyłączeniem pozycji z tytułu gwarantowania emisji, które są subskrybowane lub regwarantowane przez osoby trzecie, zgodnie z art. 345 ust. 1 akapit pierwszy zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030-0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327, 329, 332, 341 i 345 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. Narzut kapitałowy należy obliczyć osobno dla każdego rynku krajowego. W tej kolumnie nie uwzględnia się pozycji w terminowych kontraktach na indeks giełdowy zgodnie z art. 344 ust. 4 zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKÓW KORYGUJĄCYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do każdej stosownej pozycji, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przed zastosowaniem współczynników korygujących określonych w art. 325 ust. 2 lit. a) ppkt (ii) tego rozporządzenia. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 4 lit. b) ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogu w zakresie funduszy własnych przez 12,5 zgodnie z art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz przez współczynnik korygujący zgodnie z art. 325 ust. 2 lit. a) ppkt (ii) tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010–0130 | **PAPIERY KAPITAŁOWE W PORTFELU HANDLOWYM**  Wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka pozycji zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b) ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 3 tego rozporządzenia. |
| 0020–0040 | **RYZYKO OGÓLNE**  Pozycje papierów kapitałowych podlegające ryzyku ogólnemu (art. 343 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 3 tego rozporządzenia  Obydwa podziały (wiersze 0021/0022, a także wiersze 0030/0040) są podziałami związanymi ze wszystkimi pozycjami podlegającymi ryzyku ogólnemu.  W wierszach 0021 i 0022 należy przedstawić informacje na temat podziału według instrumentów.  Jako podstawę obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych wykorzystuje się wyłącznie podział przeprowadzony w wierszach 0030 i 0040. |
| 0021 | **Instrumenty pochodne**  Instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje dotyczącego pozycji w portfelu handlowym, uwzględniając, w stosownych przypadkach, art. 329 i 332 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0022 | **Inne aktywa i zobowiązania**  Instrumenty inne niż instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje dotyczącego pozycji w portfelu handlowym. |
| 0030 | **Kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe o szerokim zróżnicowaniu i wymagające zastosowania metody szczególnej**  Kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe o szerokim zróżnicowaniu, wymagające zastosowania metody szczególnej, zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) nr 945/2014[[2]](#footnote-3)  Przedmiotowe pozycje są objęte wyłącznie ryzykiem ogólnym i w związku z tym nie należy ich zgłaszać w wierszu 0050. |
| 0040 | **Papiery kapitałowe inne niż szeroko zróżnicowane kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe**  Inne pozycje papierów kapitałowych podlegające ryzyku szczególnemu oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 343 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym pozycje w indeksie giełdowym typu future, ujmowane zgodnie z art. 344 ust. 3 tego rozporządzenia. |
| 0050 | **RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Pozycje papierów kapitałowych podlegające ryzyku szczególnemu oraz odpowiadający im wymóg w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 342 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyłączeniem pozycji w indeksie giełdowym typu future, ujmowane zgodnie z art. 344 ust. 4 zdanie drugie tego rozporządzenia. |
| 0090-0130 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  art. 329 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w metodzie stosowanej do obliczenia tego ryzyka. |

5.5. C 22.01 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko walutowe według uproszczonych metod standardowych (MKR SSA FX)

5.5.1 Uwagi ogólne

171. Instytucje zgłaszają informacje na temat pozycji we wszystkich walutach (uwzględniona waluta sprawozdawcza) i odpowiednich wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego traktowanych zgodnie z metodą standardową. Pozycję oblicza się w odniesieniu do wszystkich walut (w tym EUR), złota i pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania.

172. Wiersze 0100–0480 niniejszego wzoru podlegają zgłoszeniu nawet wówczas, gdy instytucje nie mają obowiązku obliczać wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego zgodnie z art. 351 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W tych pozycjach uzupełniających zawarte są wszystkie pozycje w walucie sprawozdawczej, niezależnie od tego, czy są one uwzględniane do celów art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wiersze 0130–0480 pozycji uzupełniających tego wzoru wypełnia się osobno w odniesieniu do wszystkich walut państw członkowskich Unii, walut: GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY i wszystkich pozostałych walut.

5.5.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0020–0030 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Pozycje brutto z tytułu aktywów, kwoty do otrzymania i podobne pozycje, o których mowa w art. 352 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgodnie z art. 352 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i z zastrzeżeniem uzyskania zezwolenia właściwych organów, nie zgłasza się utrzymywanych pozycji zabezpieczających przed niekorzystnym wpływem kursów walutowych na współczynniki zgodnie z art. 92 ust. 1 tego rozporządzenia ani pozycji dotyczących kwot, które już odjęto podczas obliczania funduszy własnych. |
| 0040–0050 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 352 ust. 3, art. 352 ust. 4 dwa pierwsze zdania oraz art. 353 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycje netto oblicza się we wszystkich walutach, zgodnie z art. 352 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W związku z tym zarówno pozycje długie, jak i krótkie można zgłaszać w tym samym czasie. |
| 0060–0080 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Art. 352 ust. 4 zdanie trzecie i art. 353 i 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0060–0070 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Długie i krótkie pozycje netto dla każdej waluty oblicza się poprzez odjęcie sumy pozycji krótkich od sumy pozycji długich.  Długie pozycje netto w odniesieniu do wszystkich transakcji walutowych dodaje się w celu uzyskania długiej pozycji netto w danej walucie.  Krótkie pozycje netto w odniesieniu do wszystkich transakcji walutowych dodaje się w celu uzyskania krótkiej pozycji netto w danej walucie.  Pozycje niedopasowane w walutach innych niż waluty sprawozdawcze dodaje się do pozycji podlegających narzutowi kapitałowemu w odniesieniu do pozostałych walut (wiersz 030) w kolumnie 060 lub 070 w zależności od ich krótkiej lub długiej pozycji. |
| 0080 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (DOPASOWANE)**  Pozycje dopasowane w odniesieniu do walut silnie ze sobą skorelowanych. |
| 0090 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKÓW KORYGUJĄCYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do każdej stosownej pozycji, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przed zastosowaniem współczynnika korygującego określonego w art. 325 ust. 2 lit. b) tego rozporządzenia. |
| 0100 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wynik pomnożenia wymogu w zakresie funduszy własnych przez 12,5 zgodnie z art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz przez współczynnik korygujący zgodnie z art. 325 ust. 2 lit. b) tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE RAZEM**  Wszystkie pozycje w walutach innych niż waluty sprawozdawcze oraz te pozycje w walucie sprawozdawczej, które są uwzględniane do celów art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jak również ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych dotyczące ryzyka walutowego, o którym mowa w art. 92 ust. 4 lit. c), uwzględniając art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (do celów zamiany na walutę sprawozdawczą). |
| 0020 | **WALUTY SILNIE ZE SOBĄ SKORELOWANE**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut silnie ze sobą skorelowanych, o których mowa w art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0025 | **Waluty silnie ze sobą skorelowane: *w* *tym*: waluta sprawozdawcza**  Pozycje w walucie sprawozdawczej, które są uwzględniane przy obliczaniu wymogów kapitałowych zgodnie z art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 | **WSZELKIE INNE WALUTY (w tym przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania traktowane jako inne waluty)**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut podlegających procedurze ogólnej, o której mowa w art. 351 i art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłaszanie przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania traktowanych jako osobne waluty zgodnie z art. 353 rozporządzenia (UE) nr 575/2013:  Istnieją dwa różne sposoby ujęcia przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania traktowanych jako osobne waluty w celu obliczenia wymogów kapitałowych:  1. Zmieniona metoda dotycząca złota, jeżeli kierunek inwestycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania jest niedostępny (przedsiębiorstwa te dodaje się do całkowitej pozycji walutowej netto instytucji);  2. Jeżeli dostępny jest kierunek inwestycji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, przedsiębiorstwa te dodaje się łącznej otwartej pozycji walutowej (długiej lub krótkiej, w zależności od kierunku przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania).  Zgłoszenie tych przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania następuje po obliczeniu wymogów kapitałowych. |
| 0040 | **ZŁOTO**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut podlegających procedurze ogólnej, o której mowa w art. 351 i art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0090 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 352 ust. 5 i 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w podziale na metodę stosowaną do ich obliczenia. |
| 0100-0120 | **Podział pozycji razem (w tym waluty sprawozdawczej) według rodzajów ekspozycji**  Wszystkie pozycje dzieli się według instrumentów pochodnych, innych aktywów i zobowiązań oraz pozycji pozabilansowych. |
| 0100 | **Pozostałe aktywa i zobowiązania inne niż pozycje pozabilansowe i instrumenty pochodne**  Pozycje, których nie uwzględniono w wierszu 0110 lub 0120, należy przedstawić tutaj. |
| 0110 | **Pozycje pozabilansowe**  Pozycje objęte zakresem art. 352 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, niezależnie od waluty, w której są denominowane, które uwzględniono w załączniku I do tego rozporządzenia, z wyjątkiem pozycji uwzględnionych jako transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych i transakcje z długim terminem rozliczenia oraz wynikające z umowy o kompensowaniu międzyproduktowym. |
| 0120 | **Instrumenty pochodne**  Pozycje wycenia się zgodnie z art. 352 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130–0480 | **POZYCJE UZUPEŁNIAJĄCE: POZYCJE WALUTOWE**  Pozycje uzupełniające tego wzoru należy wypełnić osobno w odniesieniu do wszystkich walut państw członkowskich Unii, GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY i wszystkich pozostałych walut. |
| 0470 | **Inne**  W wierszu tym uwzględnia się pozycje w złocie i pozycje w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania traktowane jako oddzielna waluta zgodnie z art. 353 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

5.6. C 23.01 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko cen towarów według uproszczonych metod standardowych(MKR SSA COM)

5.6.1 Uwagi ogólne

173. Ten wzór wymaga podania informacji na temat pozycji w towarach i odpowiednich wymogów w zakresie funduszy własnych traktowanych zgodnie z metodą standardową.

5.6.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Długie/krótkie pozycje brutto uważane za pozycje w tym samym towarze zgodnie z art. 357 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (zob. także art. 359 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0030–0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Zgodnie z definicją w art. 357 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH PRZED ZASTOSOWANIEM WSPÓŁCZYNNIKÓW KORYGUJĄCYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do każdej stosownej pozycji, obliczony zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przed zastosowaniem współczynnika korygującego określonego w art. 325 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wynik pomnożenia wymogu w zakresie funduszy własnych przez 12,5 zgodnie z art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz przez współczynnik korygujący zgodnie z art. 325 ust. 2 lit. c) tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE DOTYCZĄCE CEN TOWARÓW RAZEM**  Pozycje w towarach oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka rynkowego, obliczone zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 4 tego rozporządzenia |
| 0020–0060 | **POZYCJE WEDŁUG KATEGORII TOWARU**  Na potrzeby sprawozdawczości towary dzieli się na cztery grupy towarów, o których mowa w tabeli 2 w art. 361 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w towarach podlegające metodzie terminów zapadalności, o której mowa w art. 359 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0080 | **ROZSZERZONA METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w towarach podlegające rozszerzonej metodzie terminów zapadalności, o której mowa w art. 361 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0090 | **METODA UPROSZCZONA**  Pozycje w towarach podlegające metodzie uproszczonej, o której mowa w art. 360 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0100–0140 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 358 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w metodzie stosowanej do obliczenia tego ryzyka. |

5.7. C 24.00 - modele wewnętrzne ryzyka rynkowego (MKR IM)

5.7.1 Uwagi ogólne

174. Ten wzór zawiera podział danych dotyczących wartości zagrożonej (VaR) i wartości zagrożonej w warunkach skrajnych (sVaR) według różnych rodzajów ryzyka rynkowego (zadłużenie, kapitał własny, waluty obce, towary) i inne informacje mające istotne znaczenie przy obliczaniu wymogów w zakresie funduszy własnych.

175. Ogólnie rzecz biorąc, zależy to od struktury modelu instytucji, od tego, czy można określić i zgłosić wyłącznie razem dane dotyczące ryzyka ogólnego i ryzyka szczególnego. To samo odnosi się do podziału wartości zagrożonej/wartości zagrożonej w warunkach skrajnych na kategorie ryzyka (ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z inwestowaniem w akcje, ryzyko cen towarów i ryzyko walutowe). Instytucja może zrezygnować ze zgłoszenia tego podziału, jeżeli udowodni, że zgłoszenie tych danych byłoby nadmiernie uciążliwe.

5.7.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | |
| 0030–0040 | **Wartość zagrożona**  Wartość zagrożona oznacza maksymalną potencjalną stratę, będącą wynikiem zmiany ceny z uwzględnieniem danego prawdopodobieństwa w określonym horyzoncie czasowym. |
| 0030 | **Mnożnik (mc) x średnia z poprzednich 60 dni roboczych (VaRavg)**  Art. 364 ust. 1 lit. a) ppkt (ii) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0040 | **Wartość zagrożona z poprzedniego dnia (VaRt-1)**  Art. 364 ust. 1 lit. a) ppkt (i) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050–0060 | **VaR W WARUNKACH SKRAJNYCH**  Wartość zagrożona w warunkach skrajnych oznacza maksymalną potencjalną stratę będącą wynikiem zmiany ceny z uwzględnieniem danego prawdopodobieństwa w określonym horyzoncie czasowym uzyskaną za pomocą danych skalibrowanych z danymi historycznym pochodzącymi z ciągłego 12-miesięcznego okresu występowania skrajnych warunków finansowych mających znaczenie dla portfela instytucji. |
| 0050 | **Mnożnik (ms) x Średnia z poprzednich 60 dni roboczych (SVaRavg)**  Art. 364 ust. 1 lit. b) ppkt (ii) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0060 | **Ostatnia dostępna (SVaRt-1)**  Art. 364 ust. 1 lit. b) ppkt (i) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0070–0080 | **NARZUT KAPITAŁOWY Z TYTUŁU DODATKOWEGO RYZYKA NIEWYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ I RYZYKA MIGRACJI**  Narzut kapitałowy z tytułu dodatkowego ryzyka niewykonania zobowiązań i ryzyka migracji oznacza maksymalną potencjalną stratę będącą wynikiem zmiany ceny powiązaną z ryzykiem niewykonania zobowiązań i ryzykiem migracji obliczonym zgodnie z art. 364 ust. 2 lit. b) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Średnia wartość z 12 tygodni**  Art. 364 ust. 2 lit. b) ppkt (ii) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0080 | **Ostatnia wartość**  Art. 364 ust. 2 lit. b) ppkt (i) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0090–0110 | **WSZELKIE NARZUTY KAPITAŁOWE Z TYTUŁU RYZYKA ZMIANY CEN NA POTRZEBY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO** |
| 0090 | **DOLNA GRANICA**  Art. 364 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  8 % narzutu kapitałowego, który obliczono by zgodnie z art. 338 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dla wszystkich pozycji we „wszelkich narzutach kapitałowych z tytułu ryzyka zmiany cen”. |
| 0100–0110 | **ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI I OSTATNIA WARTOŚĆ**  Art. 364 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0110 | **OSTATNIA WARTOŚĆ**  Art. 364 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0120 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Wymogi w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 364 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dotyczącym wszystkich czynników ryzyka uwzględniających skutki korelacji, jeżeli dotyczy, oraz dodatkowe ryzyko niewykonania zobowiązań i ryzyko migracji, a także wszelkie ryzyko zmiany cen na potrzeby korelacyjnego portfela handlowego, ale z wyjątkiem narzutów kapitałowych z tytułu sekurytyzacji w odniesieniu do sekurytyzacji i kredytowego instrumentu pochodnego uruchamianego n-tym niewykonaniem zobowiązania zgodnie z art. 364 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0130 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 7 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5 |
| 0140 | **Liczba przekroczeń w ciągu ostatnich 250 dni roboczych**  O których mowa w art. 366 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłasza się liczbę przekroczeń, w oparciu o którą wyznacza się dodajnik. Jeżeli instytucje uzyskały zgodę na wyłączenie określonych przekroczeń z obliczeń dodajnika zgodnie z art. 500c rozporządzenia (UE) nr 575/2013, liczba przekroczeń zgłaszanych w tej kolumnie nie powinna uwzględniać takich wyłączonych przekroczeń. |
| 0150–0160 | **Mnożnik wartości zagrożonej (mc) i mnożnik wartości zagrożonej w warunkach skrajnych (ms)**  O których mowa w art. 366 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłasza się mnożniki mające faktycznie zastosowanie do obliczeń wymogów w zakresie funduszy własnych; w stosownych przypadkach po zastosowaniu przepisów art. 500c rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0170–0180 | **NARZUT USTANOWIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE/KRÓTKIE NETTO PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU**  Zgłoszona kwota, która służy jako podstawa do obliczenia dolnej granicy narzutu kapitałowego dla wszelkiego ryzyka zmiany cen zgodnie z art. 364 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę art. 335 tego rozporządzenia, na mocy którego instytucja może wprowadzić produkt ważony i pozycję netto na poziomie najwyższej potencjalnej straty powiązanej z ryzykiem niewykonania zobowiązań. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE RAZEM**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów, o których mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanych z czynnikami ryzyka określonymi w art. 367 ust. 2 tego rozporządzenia.  Dotyczy kolumn od 0030 do 0060 (wartość zagrożona i wartość zagrożona w warunkach skrajnych), dane zawarte w wierszu podsumowującym nie są równe podziałowi danych na wartość zagrożoną/wartość zagrożoną w warunkach skrajnych odpowiedniego ryzyka. |
| 0020 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, o którym mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanym z czynnikami ryzyka stóp procentowych określonymi w art. 367 ust. 2 lit. a) tego rozporządzenia. |
| 0030 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO OGÓLNE**  Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0040 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050 | **PAPIERY KAPITAŁOWE**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, o którym mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanym z czynnikami ryzyka cen akcji określonymi w art. 367 ust. 2 lit. c) tego rozporządzenia. |
| 0060 | **PAPIERY KAPITAŁOWE – RYZYKO OGÓLNE**  Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0070 | **PAPIERY KAPITAŁOWE – RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0080 | **RYZYKO WALUTOWE**  Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0090 | **RYZYKO CEN TOWARÓW**  Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0100 | **CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA OGÓLNEGO**  Ryzyko rynkowe spowodowane ogólnymi zmianami rynkowymi w zakresie rynkowych instrumentów dłużnych, papierów kapitałowych, walut i towarów. Wartość zagrożona z tytułu ryzyka ogólnego wszystkich czynników ryzyka (z uwzględnieniem skutków korelacji, w stosownych przypadkach) |
| 0110 | **CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA SZCZEGÓLNEGO**  Ryzyko szczególne rynkowych instrumentów dłużnych i papierów kapitałowych. Wartość zagrożona z tytułu ryzyka szczególnego papierów kapitałowych i rynkowych instrumentów dłużnych portfela handlowego (z uwzględnieniem skutków korelacji w stosownych przypadkach) |

1. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 525/2014 z dnia 12 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących definicji rynku (Dz.U. L 148 z 20.5.2014, s. 15)*.* [↑](#footnote-ref-2)
2. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 945/2014 z dnia 4 września 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące stosownych indeksów o odpowiednim poziomie dywersyfikacji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013. [↑](#footnote-ref-3)