PŘÍLOHA XXVII

**POKYNY K VYKAZOVÁNÍ ZA ÚČELEM URČOVÁNÍ A PŘIŘAZOVÁNÍ SAZEB KAPITÁLOVÉ REZERVY PRO G-SVI**

Obsah

[ČÁST I: OBECNÉ POKYNY 2](#_Toc58222843)

[1. Struktura a konvence 2](#_Toc58222844)

[1.1 Struktura 2](#_Toc58222845)

[1.2 Konvence v oblasti číslování 2](#_Toc58222846)

[1.3 Konvence v oblasti znamének 2](#_Toc58222847)

[1.4 Zkratky 2](#_Toc58222848)

[ČÁST II: POKYNY K ŠABLONĚ 3](#_Toc58222849)

[1. Obecné poznámky 3](#_Toc58222850)

[2. Pokyny pro konkrétní pozice 3](#_Toc58222851)

## ČÁST I: OBECNÉ POKYNY

1. 1. Struktura a konvence
2. 1.1 Struktura

1. Tento rámec tvoří jedna šablona, která zachycuje informace o ukazatelích globálního systémového významu a o konkrétních položkách potřebných k uplatňování metodiky EU pro určování globálně systémově významných institucí (G-SVI) a přiřazování odpovídajících sazeb kapitálové rezervy pro G-SVI.

1. 1.2 Konvence v oblasti číslování

2. Při odkazování na sloupce, řádky a buňky šablon se dokument řídí konvencemi pro označování, které jsou stanoveny v bodech 3 až 5. Uvedené číselné kódy se běžně používají v pravidlech pro ověřování.

3. V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona; řádek; sloupec}.

4. V případě odkazování v rámci šablony, kdy se používají pouze údaje z dané šablony, zápisy neodkazují na šablonu: {řádek; sloupec}. Má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona; řádek}.

5. K vyjádření, že se odkazuje na předem specifikované řádky nebo sloupce, se používá hvězdička.

1. 1.3 Konvence v oblasti znamének

6. Částky, které zvyšují hodnotu ukazatele, aktiv, pasiv nebo expozic, se vykazují jako kladná čísla. Částky, které snižují hodnotu ukazatele, aktiv, pasiv nebo expozic, se vykazují jako záporná čísla. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (–), předpokládá se, že u této položky nebude vykázáno kladné číslo.

1. 1.4 Zkratky

7. Pro účely této přílohy se na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013[[1]](#footnote-2) odkazuje jako na „CRR“ a na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU[[2]](#footnote-3) se odkazuje jako na „CRD“.



## ČÁST II: POKYNY K ŠABLONĚ

1. 1. Obecné poznámky

8. Šablona je rozdělena do dvou částí. Horní část se týká ukazatelů G-SVI a obsahuje ukazatele pro určování globálně systémově významných institucí, jak jsou definovány v metodice vypracované Basilejským výborem pro bankovní dohled. Dolní část obsahuje řadu položek potřebných k výpočtu příslušných ukazatelů v souladu s metodikou vymezenou na základě čl. 131 odst. 18 CRD.

9. Je-li to relevantní, musí být informace uvedené v této šabloně v souladu s informacemi poskytnutými příslušným orgánům pro účely shromažďování hodnot ukazatelů příslušnými orgány, jak je stanoveno v čl. 3 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1222/2014.

1. 2. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 – 0120 | Ukazatele G-SVI  Definice ukazatelů je tatáž jako definice použitá pro účely určení informací uvedených v příloze nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1222/2014.  V případě změn metodiky se pro účely vykazování informací ke konci prvního, druhého a třetího čtvrtletí daného účetního období použije stejná metodika, která se používá k určení hodnot ukazatelů ke konci téhož účetního období.  Ukazatele, které představují míru toku, se vykazují kumulativně od začátku kalendářního roku nebo případně účetního období. |
| 0010 | Pohledávky napříč jurisdikcemi |
| 0020 | Závazky napříč jurisdikcemi |
| 0030 | Celkové expozice (pákový poměr) |
| 0040 | Aktiva ve finančním systému |
| 0050 | Závazky ve finančním systému |
| 0060 | Cenné papíry v oběhu |
| 0070 | Aktiva v úschově |
| 0080 | Platební činnost |
| 0090 | Upsané transakce na trzích dluhopisů a akciových trzích |
| 0100 | Objem obchodování |
| 0110 | Pomyslná hodnota OTC derivátů |
| 0120 | Aktiva na úrovni 3 |
| 0130 | Cenné papíry k obchodování a realizovatelné |
| 0140 – 0170 | Položky, u nichž se Evropská bankovní unie považuje za jedinou jurisdikci  Pro účely určení níže uvedených položek, nejsou-li specifikovány v níže uvedených pokynech, se používané definice a pojmy v maximální možné míře sladí s definicemi a pojmy vymezenými v Pokynech pro vykazování mezinárodních bankovních statistik BIS.  Odchylně od výše uvedeného jsou vyloučeny činnosti vykazujících subjektů napříč zúčastněnými členskými státy podle článku 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 806/2014[[3]](#footnote-4), tzn. že zúčastněné členské státy se považují za jedinou jurisdikci. |
| 0140 | Celkové zahraniční pohledávky na základě konečného rizika  Celkové zahraniční pohledávky tvoří součet přeshraničních pohledávek a místních pohledávek zahraničních přidružených subjektů v místní nebo cizí měně. Pohledávky z pozic v derivátových smlouvách jsou vyloučeny. „Pohledávky“, „přeshraniční pohledávky“ a „místní pohledávky zahraničních přidružených subjektů v cizí a místní měně“ mají týž význam jako v Pokynech pro vykazování mezinárodních bankovních statistik BIS.  Výrazem „na základě konečného rizika“ se rozumí, že pro účely určení toho, zda je pohledávka přeshraniční, nebo místní, je pozice přidělena třetí straně, která uzavřela smlouvu o převzetí dluhů nebo závazků primární protistrany v případě, že tato strana neplní své závazky, pokud taková třetí strana existuje. Toto přidělení se provádí v souladu s ustanoveními o převodech rizik obsaženými v Pokynech pro vykazování mezinárodních bankovních statistik BIS. |
| 0150 | Zahraniční derivátové pohledávky na základě konečného rizika  Kladná reálná hodnota všech derivátových pohledávek, které jsou přeshraničními pohledávkami nebo místními pohledávkami zahraničních přidružených subjektů v místní nebo cizí měně.  Deriváty zahrnují forwardy, swapy a opce týkající se deviz, úrokových sazeb, akcií, komodit a úvěrových nástrojů. Patří sem zakoupené úvěrové deriváty, které zajišťují nebo kompenzují prodané zajištění úvěrového rizika nebo jsou drženy pro účely obchodování.  V případě takových zakoupených úvěrových derivátů není jejich hodnota omezena na hodnotu bezprostřední pohledávky, k jejímuž zaručení byly zakoupeny.  Kladné reálné hodnoty derivátových smluv mohou být proti záporným reálným hodnotám započteny pouze v případě, že pozice byly realizovány s toutéž protistranou na základě právně vymahatelné dohody o započtení. Do této položky se zahrnují pouze skupiny transakcí se započtením, které mají kladnou hodnotu.  Derivátové pohledávky se vykazují bez zohlednění jakéhokoli hotovostního kolaterálu.  Pro účely vykazování informací na základě konečného rizika platí toto:   1. Pokud konečné riziko nese protistrana, považuje se derivát za zahraniční, není-li protistrana v domovské jurisdikci vykazujících subjektů. 2. Pokud konečné riziko nese ručitel, považuje se derivát za zahraniční, není-li ručitel v domovské jurisdikci vykazujících subjektů. |
| 0160 | Zahraniční závazky na základě bezprostředního rizika, včetně derivátů  Zahraniční závazky včetně derivátů tvoří součet zahraničních závazků a zahraničních závazků vyplývajících z derivátů. Z této položky jsou vyloučeny závazky z cenných papírů, které jsou obchodovatelnými finančními aktivy emitovanými vykazující institucí.  Definice derivátů je tatáž jako definice použitá pro řádek 0140.  Záporné reálné hodnoty derivátových smluv mohou být proti kladným reálným hodnotám započteny pouze v případě, že pozice byly realizovány s toutéž protistranou na základě právně vymahatelné dohody o započtení. Derivátové závazky se vykazují bez zohlednění jakéhokoli kolaterálu (hotovostního i nehotovostního).  Výrazem „na základě bezprostředního rizika“ se rozumí, že pro účely určení toho, zda je pohledávka přeshraniční, nebo místní, je pozice přidělena přímé protistraně smlouvy. |
| 0170 | z toho: Zahraniční derivátové závazky na základě bezprostředního rizika  Podsoubor řádku 0160, který tvoří derivátové závazky. |

1. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1). [↑](#footnote-ref-2)
2. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 338). [↑](#footnote-ref-3)
3. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 806/2014 ze dne 15. července 2014, kterým se stanoví jednotná pravidla a jednotný postup pro řešení krize úvěrových institucí a některých investičních podniků v rámci jednotného mechanismu pro řešení krizí a Jednotného fondu pro řešení krizí a mění nařízení (EU) č. 1093/2010 (Úř. věst. L 225, 30.7.2014, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)