

PRILOGA II

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PREDLOG IZ PRILOGE I O POSEBNIH ZAHTEVAH GLEDE POROČANJA ZA TRŽNO TVEGANJE

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori

1.1 Struktura

1. Za namene sporočanja informacij v skladu s to izvedbeno uredbo morajo institucije izpolniti dve ločeni predlogi:
 - (a) predlogo za sporočanje informacij o pragovih iz členov 94 in 325a Uredbe (EU) št. 575/2013 in
 - (b) predlogo za sporočanje povzetka pozicij in teoretičnih kapitalskih zahtev na podlagi alternativnega standardiziranega pristopa.

1.2 Dogovor glede oštevilčenja

2. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in polja predlog se v teh navodilih in validacijskih pravilih za validacijo sporočenih informacij uporabljajo naslednji dogovori:
 - (a) v navodilih se uporablja naslednji splošni zapis: {predloga;vrstica;stolpec};
 - (b) v primeru sklicevanja ali validacijskih pravil znotraj predloge, ki se nanašajo samo na podatkovne točke navedene predloge ali pri katerih se uporabijo samo te točke, se predloga ne navede: {vrstica;stolpec};
 - (c) v primeru predlog, ki imajo le en stolpec, se navedejo le vrstice: {predloga; vrstica};
 - (d) če se sklicevanje ali validacijsko pravilo uporablja za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.

1.3 Dogovor glede predznaka

3. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali kapitalske zahteve, se poroča kot negativna vrednost. Če je pred oznako postavke negativni predznak (-), se predpostavlja, da se za zadevno postavko ne poroča noben pozitiven znesek.

1.4 Kratice

V tej prilogi se za Uredbo (EU) št. 575/2013 uporablja okrajšava „CRR“.

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

1. C 90.00 – Trgovalna knjiga in pragovi za tržno tveganje

1.1 Splošne opombe

4. Informacije, predložene v tej predlogi, odražajo rezultat izračuna iz člena 94 CRR (odstopanje za majhen obseg postavk trgovalne knjige) ter obseg bilančnih in zunajbilančnih poslov institucij, ki so predmet tržnega tveganja, izračunan v skladu s členom 325a CRR. Na podlagi navedenih informacij se ugotavlja, ali se obveznost sporočanja informacij iz člena 430 CRR izvaja na podlagi „alternativnega standardiziranega pristopa“ ali „alternativnega pristopa notranjih modelov“.

1.2 Navodila za posamezne pozicije

5. Rezultat izračuna iz člena 94 CRR ter informacije o obsegu bilančnih in zunajbilančnih poslov institucij, ki so predmet tržnega tveganja, izračunanem v skladu s členom 325a CRR, se za vsak konec meseca v četrtletju, na katerega se nanaša poročilo, sporočajo ločeno v vrsticah 0010 do 0030.

Vrstica	Pravna sklicevanja in navodila
0010	Mesec 3 Podatki na koncu tretjega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.
0020	Mesec 2 Podatki na koncu drugega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.
0030	Mesec 1 Podatki na koncu prvega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.
Stolpec	Pravna sklicevanja in navodila
0010	Bilančni in zunajbilančni posli, ki so predmet tržnega tveganja Člen 325a(2) CRR. Institucije sporočijo absolutni znesek, ki odraža bilančne in zunajbilančne posle institucije, ki so predmet tržnega tveganja, izračunane v skladu s členom 325a(2) CRR.
0020 – 0060	Razčlenitev po regulativni knjigi Bilančni in zunajbilančni posli, ki so predmet tržnega tveganja, se razčlenijo na trgovalno in netrgovalno knjigo.
0020	Trgovalna knjiga Točke (a), (c) in (f) člena 325a(2) CRR.
0030 – 0040	Od tega: obseg postavk trgovalne knjige za namene člena 94 CRR Člen 94(3) CRR. Kot se zahteva v točki (b) člena 94(3) CRR, institucije sporočijo tržne vrednosti na zadnji dan v mesecu, kadar tržne vrednosti niso na voljo, poštene vrednosti na isti datum ali, kadar tržne in poštene vrednosti na ta dan niso na voljo, zadnje tržne ali poštene vrednosti.
0030	Skupno Člen 94(3) CRR. Absolutni znesek dolgih in kratkih pozicij se sešteje v skladu s točko (c) člena 94(3) CRR.
0040	V % vseh sredstev Točka (a) člena 94(1) CRR. Obseg postavk trgovalne knjige za namene člena 94 CRR se izrazi kot odstotek vseh sredstev.
0050 – 0060	Netrgovalna knjiga Točke (d), (e) in (f) člena 325a(2) CRR. Pozicije iz netrgovalne knjige, ki so predmet tržnega tveganja, se poročajo razčlenjene na pozicije, ki so predmet valutnega tveganja, in pozicije, ki so predmet blagovnega tveganja. Zadevni zneski se določijo v skladu s točkama (d) in (e) člena 325a(2) CRR.

0070	V % vseh sredstev Točka (a) člena 325a(1) CRR. Bilančni in zunajbilančni posli, ki so predmet tržnega tveganja, se izrazijo kot odstotek vseh sredstev.
0080	Vsa sredstva Točka (a) člena 94(1) CRR. Točka (a) člena 325a(1) CRR.

2. C 91.00 – Tržno tveganje: povzetek alternativnega standardiziranega pristopa (MKR ASA SUM)

2.1 Splošne opombe

6. Ta predloga vsebuje povzetek informacij o izračunu kapitalskih zahtev za tržno tveganje v skladu z alternativnim standardiziranim pristopom (ASA) iz poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
7. V skladu z alternativnim standardiziranim pristopom institucije izračunajo kapitalske zahteve za tržno tveganje za portfelj pozicij iz trgovalne knjige ali pozicij iz netrgovalne knjige, ki so predmet valutnega ali blagovnega tveganja, kot vsoto naslednjih treh sestavin:
 - a) kapitalske zahteve v skladu z metodo na podlagi občutljivosti iz oddelka 2 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR;
 - b) kapitalske zahteve za tveganje neplačila iz oddelka 5 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR za pozicije v trgovalni knjigi;
 - c) kapitalske zahteve za preostala tveganja iz oddelka 4 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR za pozicije v trgovalni knjigi.

2.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpec	Pravna sklicevanja in navodila
0010 – 0150	Pozicije, za katere se uporablja metoda na podlagi občutljivosti Kapitalske zahteve, ki se za delta in vega tveganji ter tveganje ukrivljenosti za instrumente z opcionalnostjo ali brez nje, kot je ustrezno, izračunajo z metodo na podlagi občutljivosti, se v predlogi poročajo ločeno in kot vsota. Postopek za izračun za razred tveganja specifičnih kapitalskih zahtev se za posamezen razred tveganja izvede za tri različne scenarije, kar je prikazano v ločenem oddelku predloge: <ul style="list-style-type: none"> — scenarij nizkih korelacij v stolpcih 0040 do 0070; — scenarij srednjih korelacij v stolpcih 0080 do 0110; — scenarij visokih korelacij v stolpcih 0120 do 0150.
0010 – 0030	Netehtane občutljivosti delta
0010	Netehtane občutljivosti delta – pozitivne Člen 325f(3) in člen 325r CRR. Institucije izračunajo občutljivost svojega portfelja za vsak dejavnik tveganja znotraj razreda tveganja v skladu s členom 325f(3) CRR. Sporočijo vsoto vseh pozitivnih občutljivosti na dejavnike delta tveganja znotraj razreda tveganja.

0020	<p>Netehtane občutljivosti delta – negativne</p> <p>Člen 325f(3) in člen 325r CRR.</p> <p>Institucije izračunajo občutljivost svojega portfelja za vsak dejavnik tveganja znotraj razreda tveganja v skladu s členom 325f(3) CRR. Sporočijo vsoto vseh negativnih občutljivosti na dejavnike delta tveganja znotraj razreda tveganja.</p>
0030	<p>Netehtane občutljivosti delta – neto občutljivosti na razred tveganja</p> <p>Institucije sporočijo neto vsoto vseh pozitivnih in vseh negativnih občutljivosti na različne dejavnike delta tveganja znotraj razreda tveganja.</p>
0040, 0080, 0120	<p>Delta tveganje</p> <p>Točka (a) člena 325e(1) in člen 325f CRR.</p> <p>Institucije sporočijo za razred tveganja specifično kapitalsko zahtevo za delta tveganje iz člena 325f(8) CRR v skladu z veljavnim scenarijem.</p>
0050, 0090, 0130	<p>Vega tveganje</p> <p>Točka (b) člena 325e(1) in člen 325f CRR.</p> <p>Institucije sporočijo za razred tveganja specifično kapitalsko zahtevo za vega tveganje iz člena 325f(8) CRR v skladu z veljavnimi scenariji.</p>
0060, 0100, 0140	<p>Tveganje ukrivljenosti</p> <p>Točka (c) člena 325e(1) in člen 325g CRR.</p>
0070, 0110, 0150	<p>Skupno</p> <p>Člen 325h(3) CRR.</p> <p>Institucije sporočijo vsoto specifične kapitalske zahteve za razred tveganja delta in vega tveganj ter tveganje ukrivljenosti za vsakega od scenarijev.</p>
0160 – 0170	<p>Pozicije, ki so predmet tveganja neplačila – bruto zneski skokovitega naraščanja verjetnosti neplačila</p> <p>Institucije sporočijo bruto zneske skokovitega naraščanja neplačila za svoje izpostavljenosti do nelistinjenih instrumentov, izračunane v skladu s členom 325w CRR, za listinjenja, ki niso vključena v alternativni trgovni portfelj s korelacijo, določene v skladu s členom 325z CRR, ter za izpostavljenosti v listinjenju in izpostavljenosti v nelistinjenju, ki so vključene v alternativni trgovni portfelj s korelacijo, določene v skladu s členom 325ac CRR, z razčlenitvijo med dolgimi in kratkimi izpostavljenostmi.</p>
0160	Dolge
0170	Kratke
0180	<p>Pozicije, ki so predmet preostalega tveganja – bruto hipotetična vrednost</p> <p>Člen 325u CRR.</p> <p>Institucije sporočijo bruto hipotetične zneske iz člena 325u(3) CRR za instrumente iz člena 325u(2) CRR, za katere se uporablja kapitalska zahteva za preostala tveganja iz člena 325u(1) in (4) CRR.</p>
0190	<p>Kapitalske zahteve</p> <p>Člen 325h(4), členi 325w do 325ad in člen 325u CRR.</p> <p>Kapitalska zahteva, določena v skladu s poglavjem 1a naslova IV dela 3 CRR, za pozicije, ki spadajo na področje uporabe alternativnega standardiziranega pristopa.</p>
0200	<p>Znesek skupne izpostavljenosti tveganju</p> <p>Točka (b) člena 92(3) CRR in člen 92(4) CRR.</p>

Vrstica	Pravna sklicevanja in navodila
0010	Skupno (alternativni standardizirani pristop)
0020 – 0080	Metoda na podlagi občutljivosti Oddelek 2 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0020	Splošno obrestno tveganje Točka (i) člena 325d(1) CRR.
0030	Tveganje kreditnega razmika za nelistinjenje Točka (ii) člena 325d(1) CRR.
0040	Tveganje kreditnega razmika za listinjenje, ki ni vključeno v alternativni trgovalni portfelj s korelacijo Točka (iii) člena 325d(1) CRR.
0050	Tveganje kreditnega razmika za listinjenje, ki je vključeno v alternativni trgovalni portfelj s korelacijo Točka (iv) člena 325d(1) CRR.
0060	Tveganje lastniških finančnih instrumentov Točka (v) člena 325d(1) CRR.
0070	Blagovno tveganje Točka (vi) člena 325d(1) CRR.
0080	Valutno tveganje Točka (vii) člena 325d(1) CRR.
0090 – 0110	Tveganje neplačila Oddelek 5 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0090	Nelistinjenja Pododdelek 1 oddelka 5 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0100	Listinjenje, ki ni vključeno v alternativni trgovalni portfelj s korelacijo Pododdelek 2 oddelka 5 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0110	Listinjenje, ki je vključeno v alternativni trgovalni portfelj s korelacijo Pododdelek 3 oddelka 5 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0120 – 0130	Preostalo tveganje Oddelek 4 poglavja 1a naslova IV dela 3 CRR.
0120	Eksotični osnovni instrumenti Točka (a) člena 325u(2) CRR.
0130	Druga preostala tveganja Točka (b) člena 325u(2) CRR.