

PŘÍLOHA II

**POKYNY PRO VYPLŇOVÁNÍ ŠABLON V PŘÍLOZE I TÝKAJÍCÍCH SE ZVLÁŠTNÍCH POŽADAVKŮ NA
PODÁVÁNÍ ZPRÁV PRO TRŽNÍ RIZIKO****ČÁST I: OBECNÉ POKYNY**

1. Struktura a konvence

1.1. Struktura

1. Pro účely podávání zpráv v souladu s tímto prováděcím nařízením vyplňují instituce dvě samostatné šablony:
 - a) šablonu pro podávání zpráv o prahových hodnotách stanovených v člancích 94 a 325a nařízení (EU) č. 575/2013 a
 - b) šablonu pro podávání zpráv o souhrnu pozic a teoretických kapitálových požadavcích na základě alternativního standardizovaného přístupu.

1.2. Konvence v oblasti číslování

2. K odkazování na sloupce, řádky a buňky šablon v těchto pokynech a pravidlech pro ověřování vykázaných informací se používají tyto konvence:
 - a) v pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona;řádek;sloupec};
 - b) v případě odkazů nebo pravidel pro ověřování v rámci šablony, kdy se odkazuje pouze na údaje z dané šablony nebo se používají pouze údaje z dané šablony, se šablona neuvádí: {řádek;sloupec};
 - c) má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona;řádek};
 - d) k vyjádření, že odkaz nebo pravidlo pro ověřování platí pro řádky nebo sloupce uvedené výše, se používá hvězdička.

1.3. Konvence v oblasti znamének

3. Jakákoli částka, která zvyšuje kapitál nebo kapitálové požadavky, se zapisuje jako kladné číslo. Jakákoli částka, která snižuje kapitál nebo kapitálové požadavky, se zapisuje jako záporné číslo. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (–), předpokládá se, že u této položky nebude uvedeno žádné kladné číslo.

1.4. Zkratky

Pro účely této přílohy se na nařízení (EU) č. 575/2013 odkazuje pomocí zkratky „CRR“.

ČÁST II: POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ŠABLON

1. C 90.00 – Prahové hodnoty pro obchodní portfolio a tržní riziko

1.1. Obecné poznámky

4. Informace uvedené v této šabloně odrážejí výsledek výpočtu uvedeného v článku 94 CRR (výjimka pro malá obchodní portfolia) a objem rozvahových a podrozvahových položek instituce vystavených tržnímu riziku vypočtený v souladu s článkem 325a CRR. Tyto informace určují, zda se na instituci vztahuje povinnost podat zprávu o alternativním standardizovaném přístupu nebo o přístupu založeném na alternativních interních modelech, jak je uvedeno v článku 430 CRR.

1.2. Pokyny pro konkrétní pozice

5. Výsledek výpočtu uvedeného v článku 94 CRR a informace o objemu rozvahových a podrozvahových položek instituce vystavených tržnímu riziku vypočteném v souladu s článkem 325a CRR se vykazují zvlášť ke konci každého měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká, v řádcích 0010 až 0030.

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	Měsíc 3 Údaje ke konci třetího měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká
0020	Měsíc 2 Údaje ke konci druhého měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká
0030	Měsíc 1 Údaje ke konci prvního měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká
Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	Rozvahové a podrozvahové položky vystavené tržnímu riziku Čl. 325a odst. 2 CRR Instituce vykazují absolutní částku objemu svých rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku vypočítaného v souladu s čl. 325a odst. 2 CRR.
0020 – 0060	Členění podle regulatorního portfolia Rozvahové a podrozvahové položky vystavené tržnímu riziku jsou rozděleny podle obchodního a investičního portfolia.
0020	Obchodní portfolio Čl. 325a odst. 2 písm. a), c) a f) CRR
0030 – 0040	z toho: obchodní portfolio pro účely článku 94 CRR Čl. 94 odst. 3 CRR Jak vyžaduje čl. 94 odst. 3 písm. b) CRR, instituce vykazují tržní hodnoty k poslednímu dni v měsíci; nejsou-li tržní hodnoty k dispozici, vykazují instituce reálné hodnoty k témuž datu, nebo nejsou-li k danému datu k dispozici ani tržní, ani reálné hodnoty, vykazují poslední dostupnou tržní nebo reálnou hodnotu.
0030	Celkem Čl. 94 odst. 3 CRR Absolutní hodnota dlouhých a krátkých pozic se sečte podle požadavku čl. 94 odst. 3 písm. c) CRR.
0040	V % celkových aktiv Čl. 94 odst. 1 písm. a) CRR Objem obchodního portfolia pro účely článku 94 CRR se vyjádří jako procentní podíl celkových aktiv.
0050 – 0060	Investiční portfolio Čl. 325a odst. 2 písm. d), e) a f) CRR Pozice v investičním portfoliu vystavené tržnímu riziku se vykazují v členění na pozice vystavené měnovému riziku a pozice vystavené komoditnímu riziku. Příslušné částky se určí v souladu s čl. 325a odst. 2 písm. d) a e) CRR.

0070	V % celkových aktiv Čl. 325a odst. 1 písm. a) CRR Objem rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku se vyjádří jako procentní podíl celkových aktiv.
0080	Celková aktiva Čl. 94 odst. 1 písm. a) CRR Čl. 325a odst. 1 písm. a) CRR

2. C 91.00 – Tržní riziko: Alternativní standardizovaný přístup – souhrn (MKR ASA SUM)

2.1. Obecné poznámky

6. Tato šablona poskytuje souhrnné informace o výpočtu kapitálových požadavků k tržnímu riziku podle alternativního standardizovaného přístupu (ASA) stanoveného v části třetí hlavě IV kapitole 1a CRR.
7. Podle alternativního standardizovaného přístupu vypočítají instituce kapitálové požadavky k tržnímu riziku pro pozice v obchodním portfoliu nebo pozice v investičním portfoliu vystavené měnovému nebo komoditnímu riziku jako součet těchto tří složek:
 - a) kapitálového požadavku podle metody založené na citlivostech stanovené v části třetí hlavě IV kapitole 1a oddílu 2 CRR;
 - b) kapitálového požadavku k riziku selhání stanoveného podle části třetí hlavy IV kapitoly 1a oddílu 5 CRR pro pozice v obchodním portfoliu;
 - c) kapitálových požadavků ke zbytkovým rizikům stanovených podle části třetí hlavy IV kapitoly 1a oddílu 4 CRR pro pozice v obchodním portfoliu.

2.2. Pokyny pro konkrétní pozice

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010 – 0150	Pozice, na něž se uplatňuje metoda založená na citlivostech Kapitálové požadavky k riziku delta, vega a k riziku zakřivení vypočítané podle metody založené na citlivostech pro nástroje s opčním prvkem nebo pro nástroje bez opčního prvku se v šabloně vykazují samostatně a v úhrnu. Postup výpočtu kapitálových požadavků pro jednotlivé rizikové třídy se provádí v rámci tří různých scénářů pro každou rizikovou třídu a uvádí se v samostatných oddílech šablony: <ul style="list-style-type: none"> — scénář nízké korelace ve sloupcích 0040 až 0070; — scénář střední korelace ve sloupcích 0080 až 0110; — scénář vysoké korelace ve sloupcích 0120 až 0150;
0010 – 0030	Nevážené delta citlivosti
0010	Nevážené delta citlivosti – kladné Čl. 325f odst. 3 a článek 325r CRR Instituce vypočítají citlivost svého portfolia na každý faktor rizika v rámci rizikové třídy v souladu s čl. 325f odst. 3 CRR. Vykazují součet všech kladných citlivostí na faktory rizika delta v rámci rizikové třídy.

0020	<p>Nevážené delta citlivosti – záporné</p> <p>Čl. 325f odst. 3 a článek 325r CRR</p> <p>Institute vypočítají citlivost svého portfolia na každý faktor rizika v rámci rizikové třídy v souladu s čl. 325f odst. 3 CRR. Vykazují součet všech záporných citlivostí na faktory rizika delta v rámci rizikové třídy.</p>
0030	<p>Nevážené delta citlivosti – čisté citlivosti podle rizikové třídy</p> <p>Institute vykazují čistý součet všech kladných a všech záporných citlivostí na různé faktory rizika delta v rámci rizikové třídy.</p>
0040, 0080, 0120	<p>Riziko delta</p> <p>Čl. 325e odst. 1 písm. a) a článek 325f CRR</p> <p>Institute vykazují kapitálový požadavek k riziku delta pro danou rizikovou třídu podle příslušného scénáře v souladu s čl. 325f odst. 8 CRR.</p>
0050, 0090, 0130	<p>Riziko vega</p> <p>Čl. 325e odst. 1 písm. b) a článek 325f CRR</p> <p>Institute vykazují kapitálový požadavek k riziku vega pro danou rizikovou třídu podle příslušného scénáře v souladu s čl. 325f odst. 8 CRR.</p>
0060, 0100, 0140	<p>Riziko zakřivení</p> <p>Čl. 325e odst. 1 písm. c) a článek 325 g CRR</p>
0070, 0110, 0150	<p>Celkem</p> <p>Čl. 325h odst. 3 CRR</p> <p>Institute vykazují součet kapitálových požadavků k riziku delta, vega a riziku zakřivení pro jednotlivé rizikové třídy pro každý scénář.</p>
0160 – 0170	<p>Pozice vystavené riziku selhání – hrubé výše rizika náhlého selhání (JTD)</p> <p>Institute vykazují hrubé výše rizika náhlého selhání, které vypočtou pro expozice vůči nesekuritizovaným nástrojům v souladu s článkem 325w CRR, pro sekuritizace nezahrnuté do ACTP v souladu s článkem 325z CRR a pro sekuritizované expozice a nesekuritizované expozice zahrnuté do ACTP v souladu s článkem 325ac CRR, a to v členění na dlouhé a krátké expozice.</p>
0160	Dlouhé
0170	Krátké
0180	<p>Pozice vystavené zbytkovému riziku – hrubá pomyslná hodnota</p> <p>Článek 325u CRR</p> <p>Institute vykazují hrubé pomyslné hodnoty podle čl. 325u odst. 3 CRR u nástrojů uvedených v čl. 325u odst. 2 CRR, které podléhají kapitálovému požadavku ke zbytkovým rizikům uvedenému v čl. 325u odst. 1 a 4 CRR.</p>
0190	<p>Kapitálové požadavky</p> <p>Čl. 325h odst. 4, články 325w až 325ad a článek 325u CRR</p> <p>Kapitálový požadavek stanovený podle části třetí hlavy IV kapitoly 1a CRR pro pozice, na něž se uplatňuje alternativní standardizovaný přístup.</p>
0200	<p>Celkový objem rizikové expozice</p> <p>Čl. 92 odst. 3 písm. b) a čl. 92 odst. 4 CRR</p>

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	Celkem (alternativní standardizovaný přístup)
0020 – 0080	Metoda založená na citlivostech Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 2 CRR
0020	Obecné úrokové riziko Čl. 325d odst. 1 bod i) CRR
0030	Riziko úvěrového rozpětí pro neseuritizaci Čl. 325d odst. 1 bod ii) CRR
0040	Riziko úvěrového rozpětí pro sekuritizaci mimo alternativní portfolio obchodování s korelací Čl. 325d odst. 1 bod iii) CRR
0050	Riziko úvěrového rozpětí pro sekuritizaci v rámci alternativního portfolio obchodování s korelací Čl. 325d odst. 1 bod iv) CRR
0060	Akciové riziko Čl. 325d odst. 1 bod v) CRR
0070	Komoditní riziko Čl. 325d odst. 1 bod vi) CRR
0080	Měnové riziko Čl. 325d odst. 1 bod vii) CRR
0090 – 0110	Riziko selhání Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 5 CRR
0090	Neseuritizované expozice Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 5 pododdíl 1 CRR
0100	Sekuritizace mimo alternativní portfolio obchodování s korelací Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 5 pododdíl 2 CRR
0110	Sekuritizace v rámci alternativního portfolio obchodování s korelací Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 5 pododdíl 3 CRR
0120 – 0130	Zbytkové riziko Část třetí hlava IV kapitola 1a oddíl 4 CRR
0120	Exotické podklady Čl. 325u odst. 2 písm. a) CRR
0130	Jiná zbytková rizika Čl. 325u odst. 2 písm. b) CRR