

## PRÍLOHA II

**POKYNY NA VYPLŇANIE VZOROV V PRÍLOHE I, POKIAĽ IDE O OSOBITNÉ POŽIADAVKY NA  
PREDKLADANIE SPRÁV O TRHOVOM RIZIKU****ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY**

## 1. Štruktúra a pravidlá

## 1.1. Štruktúra

1. Na účely vykazovania informácií v súlade s týmto vykonávacím nariadením sa od inštitúcií vyžaduje, aby vyplnili dva samostatné vzory:
  - a) vzor na vykazovanie informácií o prahových hodnotách stanovených v článkoch 94 a 325a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a
  - b) vzor na vykazovanie súhrnu pozícií a teoretických požiadaviek na vlastné zdroje na základe alternatívneho štandardizovaného prístupu.

## 1.2. Pravidlá číslovania

2. Na účely odkazovania na stĺpce, riadky a bunky vzorov sa v týchto pokynoch a pravidlách validácie používaných na validáciu vykazovaných informácií používajú tieto konvencie:
  - a) v pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor;riadok;stĺpec};
  - b) v prípade odkazov alebo pravidiel validácie v rámci jedného vzoru, ktoré odkazujú len na údajové body daného vzoru alebo ktoré používajú len údajové body daného vzoru, sa vzor neuvádza: {riadok;stĺpec};
  - c) v prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor;riadok};
  - d) symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že odkaz alebo pravidlo validácie sa vzťahuje na skôr uvedené riadky alebo stĺpce.

## 1.3. Pravidlá používania známiensk

3. Každá hodnota, ktorou sa zvyšujú vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako kladné číslo. Každá hodnota, ktorou sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako záporné číslo. Keď je pred označením položky záporné znamienko (-), pri tejto položke sa neočakáva zadanie kladného čísla.

## 1.4. Skratky

Na účely tejto prílohy sa nariadenie (EÚ) č. 575/2013 označuje ako „CRR“.

**ČASŤ II POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV**1. C 90.00 – Prahové hodnoty pre obchodnú knihu a trhov<sup>é</sup> riziko

## 1.1. Všeobecné poznámky

4. Informácie uvedené v tomto vzore odzrkadľujú výsledok výpočtu uvedeného v článku 94 CRR (výnimka pre činnosti v obchodnej knihe s menším rozsahom) a rozsah súvahových a podsúvahových činností inštitúcií podliehajúcich trhovému riziku vypočítaný v súlade s článkom 325a CRR. Na základe týchto informácií sa určuje, či sa uplatňuje povinnosť vykazovať informácie v súlade s „alternatívnym štandardizovaným prístupom“ alebo „alternatívnym prístupom interných modelov“ podľa článku 430 CRR.

## 1.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

5. Výsledok výpočtu uvedeného v článku 94 CRR a informácie o rozsahu súvahových a podsúvahových činností inštitúcií podliehajúcich trhovému riziku vypočítanom v súlade s článkom 325a CRR sa vykazujú osobitne za každý koniec mesiaca v štvrťroku, na ktorý sa vzťahuje správa, v riadkoch 0010 až 0030.

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<b>Mesiac 3</b> Údaje ku koncu tretieho mesiaca štvrťroka, na ktorý sa správa vzťahuje
0020	<b>Mesiac 2</b> Údaje ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa správa vzťahuje
0030	<b>Mesiac 1</b> Údaje ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa správa vzťahuje
Stĺpec	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<b>Súvahové a podsúvahové činnosti podliehajúce trhovému riziku</b> Článok 325a ods. 2 CRR Inštitúcie vykazujú absolútnu hodnotu odzrkadľujúcu súvahové a podsúvahové činnosti inštitúcie podliehajúce trhovému riziku vypočítanú v súlade s článkom 325a ods. 2 CRR.
0020 – 0060	<b>Členenie podľa regulačnej knihy</b> Súvahové a podsúvahové činnosti podliehajúce trhovému riziku sa rozčlenia podľa obchodnej knihy a neobchodnej knihy.
0020	<b>Obchodná kniha</b> Článok 325a ods. 2 písm. a), c) a f) CRR
0030 – 0040	<b>z čoho: Činnosti obchodnej knihy na účely článku 94 CRR</b> Článok 94 ods. 3 CRR Ako sa vyžaduje v článku 94 ods. 3 písm. b) CRR, inštitúcie vykazujú trhové hodnoty k poslednému dňu mesiaca; ak trhové hodnoty nie sú k dispozícii, reálne hodnoty k rovnakému dátumu alebo, ak trhové hodnoty a reálne hodnoty nie sú k danému dátumu k dispozícii, najnovšiu trhovú hodnotu alebo reálnu hodnotu.
0030	<b>Spolu</b> Článok 94 ods. 3 CRR Absolútna hodnota dlhých a krátkych pozícií sa spočíta, ako sa vyžaduje v článku 94 ods. 3 písm. c) CRR.
0040	<b>v % celkových aktív</b> Článok 94 ods. 1 písm. a) CRR Rozsah činností obchodnej knihy na účely článku 94 CRR sa vyjadruje ako percentuálny podiel celkových aktív.
0050 – 0060	<b>Neobchodná kniha</b> Článok 325a ods. 2 písm. d), e) a f) CRR Pozície v neobchodnej knihe podliehajúce trhovému riziku sa vykazujú v členení na pozície podliehajúce devízovému riziku a pozície podliehajúce komoditnému riziku. Príslušné sumy sa určujú v súlade s článkom 325a ods. 2 písm. d) a e) CRR.

0070	<b>v % celkových aktív</b> Článok 325a ods. 1 písm. a) CRR Súvahové a podsúvahové činnosti podliehajúce trhovému riziku sa vyjadrujú ako percentuálny podiel celkových aktív.
0080	<b>Celkové aktíva</b> Článok 94 ods. 1 písm. a) CRR Článok 325a ods. 1 písm. a) CRR

## 2. C 91.00 – Trhové riziko: Súhrn alternatívneho štandardizovaného prístupu (MKR ASA SUM)

### 2.1. Všeobecné poznámky

6. V tomto vzore sa uvádzajú súhrnné informácie o výpočte požiadaviek na vlastné zdroje pre trhové riziko na základe alternatívneho štandardizovaného prístupu (ASA) stanoveného v tretej časti hlavy IV kapitole 1a CRR.
7. V rámci alternatívneho štandardizovaného prístupu (ASA) inštitúcie vypočítavajú požiadavky na vlastné zdroje pre trhové riziko pre portfólio pozícií v obchodnej knihe alebo pozícií v neobchodnej knihe, ktoré podliehajú devízovému alebo komoditnému riziku, ako súčet týchto troch zložiek:
  - a) požiadavky na vlastné zdroje podľa metódy založenej na citlivostiach, ako sa stanovuje v tretej časti hlavy IV kapitole 1a oddiele 2 CRR;
  - b) požiadavky na vlastné zdroje pre riziko zlyhania, ako sa stanovuje v tretej časti hlavy IV kapitole 1a oddiele 5 CRR pre pozície v obchodnej knihe;
  - c) požiadaviek na vlastné zdroje pre reziduálne riziká, ako sa stanovuje v tretej časti hlavy IV kapitole 1a oddiele 4 CRR pre pozície v obchodnej knihe.

### 2.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Stĺpec	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0150	<b>Pozície podliehajúce metóde založenej na citlivostiach</b> Požiadavky na vlastné zdroje vypočítané podľa metódy založenej na citlivostiach pre riziká delta a vega a riziko zakrivenia pre nástroje s voliteľnosťou a bez nej, podľa konkrétného prípadu, sa vo vzore vykazujú samostatne a ako súčet. Postup výpočtu požiadaviek na vlastné zdroje špecifických pre triedu rizika sa vykonáva pre tri rôzne scenáre pre každú triedu rizika, čo sa odzrkadlí v samostatnom oddiele vzoru: <ul style="list-style-type: none"> <li>— scenár nízkej korelácie v stĺpcoch 0040 až 0070;</li> <li>— scenár strednej korelácie v stĺpcoch 0080 až 0110;</li> <li>— scenár vysokej korelácie v stĺpcoch 0120 až 0150.</li> </ul>
0010 – 0030	<b>Nevážené citlivosti delta</b>
0010	<b>Nevážené citlivosti delta – kladné</b> Článok 325f ods. 3 a článok 325r CRR Inštitúcie vypočítavajú citlivosť svojho portfólia pre každý rizikový faktor v rámci triedy rizika v súlade s článkom 325f ods. 3 CRR. Vykazujú súčet všetkých kladných citlivostí na faktory rizika delta v rámci triedy rizika.

0020	<p><b>Nevážené citlivosti delta – záporné</b></p> <p>Článok 325f ods. 3 a článok 325r CRR</p> <p>Inštitúcie vypočítavajú citlivosť svojho portfólia pre každý rizikový faktor v rámci triedy rizika v súlade s článkom 325f ods. 3 CRR. Vykazujú súčet všetkých záporných citlivostí na faktory rizika delta v rámci triedy rizika.</p>
0030	<p><b>Nevážené citlivosti delta – čisté citlivosti podľa triedy rizika</b></p> <p>Inštitúcie vykazujú čistý súčet výlučne kladných a výlučne záporných citlivostí na rôzne faktory rizika delta v rámci triedy rizika.</p>
0040, 0080, 0120	<p><b>Riziko delta</b></p> <p>Článok 325e ods. 1 písm. a) a článok 325f CRR</p> <p>Inštitúcie vykazujú požiadavku na vlastné zdroje špecifickú pre triedu rizika pre riziko delta uvedené v článku 325f ods. 8 CRR podľa príslušného scenára.</p>
0050, 0090, 0130	<p><b>Riziko vega</b></p> <p>Článok 325e ods. 1 písm. b) a článok 325f CRR</p> <p>Inštitúcie vykazujú požiadavku na vlastné zdroje špecifickú pre triedu rizika pre riziko vega uvedené v článku 325f ods. 8 CRR podľa príslušných scenárov.</p>
0060, 0100, 0140	<p><b>Riziko zakrivenia</b></p> <p>Článok 325e ods. 1 písm. c) a článok 325g CRR</p>
0070, 0110, 0150	<p><b>Spolu</b></p> <p>Článok 325 h ods. 3 CRR</p> <p>Inštitúcie vykazujú súčet požiadaviek na vlastné zdroje špecifických pre triedu rizika delta, vega a riziko zakrivenia pre každý scenár.</p>
0160 – 0170	<p><b>Pozície podliehajúce riziku zlyhania – hrubé sumy náhleho zlyhania (JTD)</b></p> <p>Inštitúcie vykazujú hrubé sumy náhleho zlyhania pre svoje expozície voči nesekuritizačným nástrojom vypočítané v súlade s článkom 325w CRR, pre sekuritizácie nezahrnuté do ACTP určené v súlade s článkom 325z uvedeného CRR a pre sekuritizačné expozície a nesekuritizačné expozície zahrnuté do ACTP určené v súlade s článkom 325ac CRR s rozčlenením na dlhé a krátke expozície.</p>
0160	<b>Dlhé</b>
0170	<b>Krátke</b>
0180	<p><b>Pozície podliehajúce reziduálnemu riziku – hrubá pomyselná hodnota</b></p> <p>Článok 325u CRR</p> <p>Inštitúcie vykazujú hrubé pomyselné hodnoty, ako sa uvádza v článku 325u ods. 3 CRR, nástrojov uvedených v článku 325u ods. 2 CRR, na ktoré sa vzťahuje požiadavka na vlastné zdroje pre reziduálne riziká, ako sa uvádza v článku 325u ods. 1 a 4 CRR.</p>
0190	<p><b>Požiadavky na vlastné zdroje</b></p> <p>Článok 325 h ods. 4, články 325w až 325ad a článok 325u CRR</p> <p>Kapitálová požiadavka určená podľa tretej časti hlavy IV kapitoly 1a CRR pre pozície v rozsahu pôsobnosti uplatňovania alternatívneho štandardizovaného prístupu.</p>
0200	<p><b>Celková hodnota rizikovej expozície</b></p> <p>Článok 92 ods. 3 písm. b) a článok 92 ods. 4 CRR</p>

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<b>Spolu (alternatívny štandardizovaný prístup)</b>
0020 – 0080	<b>Metóda založená na citlivostiach</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 2 CRR
0020	<b>Všeobecné úrokové riziko (GIRR)</b> Článok 325d ods. 1 bod i) CRR
0030	<b>Riziko kreditného rozpätia pri neseuritizáciách (CSR)</b> Článok 325d ods. 1 bod ii) CRR
0040	<b>Riziko kreditného rozpätia pri sekuritizácii nezahrnutej do alternatívneho korelačného obchodného portfólia (mimo ACTP CSR)</b> Článok 325d ods. 1 bod iii) CRR
0050	<b>ACTP CSR – riziko kreditného rozpätia pri sekuritizácii zahrnutej do alternatívneho korelačného obchodného portfólia (ACTP CSR)</b> Článok 325d ods. 1 bod iv) CRR
0060	<b>Akciové riziko (EQU)</b> Článok 325d ods. 1 bod v) CRR
0070	<b>Komoditné riziko (COM)</b> Článok 325d ods. 1 bod vi) CRR
0080	<b>Devízové riziko (FX)</b> Článok 325d ods. 1 bod vii) CRR
0090 – 0110	<b>Riziko zlyhania</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 5 CRR
0090	<b>Neseuritizácie</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 5 pododdiel 1 CRR
0100	<b>Sekuritizácia, ktorá nie je zahrnutá do alternatívneho korelačného obchodného portfólia (mimo ACTP)</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 5 pododdiel 2 CRR
0110	<b>Sekuritizácia zahrnutá do alternatívneho korelačného obchodného portfólia (ACTP)</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 5 pododdiel 3 CRR
0120 – 0130	<b>Reziduálne riziko</b> Tretia časť hlava IV kapitola 1a oddiel 4 CRR
0120	<b>Exotické podkladové aktíva</b> Článok 325u ods. 2 písm. a) CRR
0130	<b>Ostatné reziduálne riziká</b> Článok 325u ods. 2 písm. b) CRR