

## PRILOG II.

## UPUTE ZA ISPUNJAVANJE OBRAZACA IZ PRILOGA I. O POSEBNIM ZAHTEJEVIMA ZA IZVJEŠĆIVANJE ZA TRŽIŠNI RIZIK

## DIO I.: OPĆE UPUTE

## 1. Struktura i pravila

## 1.1 Struktura

1. Za potrebe dostave informacija u skladu s ovom Provedbenom uredbom, institucije su dužne ispuniti dva zasebna obrasca:
  - (a) obrazac za dostavu informacija o pragovima iz članka 94. i članka 325.a stavka Uredbe (EU) br. 575/2013 i
  - (b) obrazac za dostavu sažetka o pozicijama i teoretskim kapitalnim zahtjevima na temelju alternativnog standardiziranog pristupa.

## 1.2 Pravila označivanja brojevima

2. Sljedeća se pravila koriste za upućivanje na stupce, retke i rubrike u obrascima u ovim uputama i pravilima validacije na temelju kojih se dostavljene informacije validiraju:
  - (a) u uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {obrazac;redak;stupac};
  - (b) kod upućivanja ili pravila validacije unutar obrasca, koji se odnose ili primjenjuju samo na podatke iz tog obrasca, ne navodi se obrazac: {redak;stupac};
  - (c) ako obrazac ima samo jedan stupac, navode se samo reci: {obrazac;redak};
  - (d) zvjezdicom se naznačuje da se upućivanje ili pravilo validacije odnosi na ranije navedene retke ili stupce.

## 1.3 Pravila o predznaku

3. Svaki iznos koji povećava regulatorni kapital ili kapitalne zahtjeve iskazuje se kao pozitivan broj. Svaki iznos koji umanjuje regulatorni kapital ili kapitalne zahtjeve iskazuje se kao negativan broj. Uz stavku kojoj prethodi negativan predznak (–) ne očekuje se navođenje pozitivnog broja.

## 1.4 Kratice

Za potrebe ovog Priloga, Uredba (EU) br. 575/2013 navodi se kraticom „CRR”.

## DIO II.: UPUTE ZA OBRASCE

## 1. C 90.00 – Knjiga trgovanja i pragovi tržišnog rizika

## 1.1 Opće napomene

4. Informacije iskazane u ovom obrascu odražavaju rezultat izračuna iz članka 94. CRR-a (Odstupanje za mali obujam poslova iz knjige trgovanja) i obujam bilančnih i izvanbilančnih poslova institucije podložnih tržišnom riziku koji se izračunava u skladu s člankom 325.a CRR-a. Na temelju tih informacija utvrđuje se postoji li obveza dostave informacija o „alternativnom standardiziranom pristupu” ili „pristupu alternativnih internih modela” iz članka 430. CRR-a.

## 1.2 Upute za specifične pozicije

5. Rezultat izračuna iz članka 94. CRR-a i informacije o obujmu bilančnih i izvanbilančnih poslova institucije podložnih tržišnom riziku koji se izračunava u skladu s člankom 325.a CRR-a dostavljaju se zasebno za kraj svakog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi, u recima od 0010 do 0030.

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>3. mjesec</b> Podaci o stanju na kraju trećeg mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi
0020	<b>2. mjesec</b> Podaci o stanju na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi
0030	<b>1. mjesec</b> Podaci o stanju na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi
Stupac	Pravna osnova i upute
0010	<b>Bilančni i izvanbilančni poslovi podložni tržišnom riziku</b> Članak 325.a stavak 2. CRR-a Institucije iskazuju apsolutni iznos koji odražava njihove bilančne i izvanbilančne poslove podložne tržišnom riziku koji se izračunava u skladu s člankom 325.a stavkom 2. CRR-a.
0020 – 0060	<b>Raščlamba po knjigama</b> Bilančni i izvanbilančni poslovi podložni tržišnom riziku raščlanjuju se na knjigu trgovanja i knjigu pozicija kojima se ne trguje.
0020	<b>Knjiga trgovanja</b> Članak 325.a stavak 2. točke (a), (c) i (f) CRR-a
0030 – 0040	<b>Od čega: Poslovi iz knjige trgovanja za potrebe članka 94. CRR-a</b> Članak 94. stavak 3. CRR-a Kako je propisano u članku 94. stavku 3. točki (b) CRR-a, institucije dostavljaju tržišne vrijednosti na temelju podataka od posljednjeg dana svakog mjeseca; ako tržišne vrijednosti nisu dostupne, fer vrijednosti na isti datum ili, ako tržišne vrijednosti i fer vrijednosti nisu dostupne na određeni datum, posljednju tržišnu vrijednost ili fer vrijednost.
0030	<b>Ukupno</b> Članak 94. stavak 3. CRR-a Apsolutni iznos dugih i kratkih pozicija zbraja se kako je propisano u članku 94. stavku 3. točki (c) CRR-a.
0040	<b>U % ukupne imovine</b> Članak 94. stavak 1. točka (a) CRR-a Obujam poslova iz knjige trgovanja za potrebe članka 94. CRR-a iskazuje se kao postotak ukupne imovine.
0050 – 0060	<b>Knjiga pozicija kojima se ne trguje</b> Članak 325.a stavak 2. točke (d), (e) i (f) CRR-a Pozicije iz knjige pozicija kojima se ne trguje podložne tržišnom riziku iskazuju se raščlanjene na pozicije podložne valutnom riziku i pozicije podložne robnom riziku. Relevantni iznosi utvrđuju se u skladu s člankom 325.a stavkom 2. točkama (d) i (e) CRR-a.

0070	<b>U % ukupne imovine</b> Članak 325.a stavak 1. točka (a) CRR-a Bilančni i izvanbilančni poslovi podložni tržišnom riziku iskazuju se kao postotak ukupne imovine.
0080	<b>Ukupna imovina</b> Članak 94. stavak 1. točka (a) CRR-a Članak 325.a stavak 1. točka (a) CRR-a

## 2. C 91.00 – Tržišni rizik: Sažetak alternativnog standardiziranog pristupa (MKR ASA SUM)

### 2.1 Opće napomene

6. U ovom se obrascu dostavljaju sažete informacije o izračunu kapitalnih zahtjeva za tržišni rizik u skladu s alternativnim standardiziranim pristupom iz dijela trećeg glave IV. poglavlja 1.a CRR-a.
7. Na temelju alternativnog standardiziranog pristupa, institucije kapitalne zahtjeve za tržišni rizik za portfelj pozicija iz knjige trgovanja ili knjige pozicija kojima se ne trguje koje su podložne valutnom ili robnom riziku izračunavaju kao zbroj sljedeće tri komponente:
  - a) kapitalnog zahtjeva u skladu s metodom zasnovanom na osjetljivostima iz dijela trećeg glave IV. poglavlja 1.a odjeljka 2. CRR-a;
  - b) kapitalnog zahtjeva za rizik nastanka statusa neispunjavanja obveza iz dijela trećeg glave IV. poglavlja 1.a odjeljka 5. CRR-a za pozicije iz knjige trgovanja;
  - c) kapitalnih zahtjeva za rezidualne rizike iz. dijela trećeg glave IV. poglavlja 1.a odjeljka 4. CRR-a za pozicije iz knjige trgovanja.

### 2.2 Upute za specifične pozicije

Stupac	Pravna osnova i upute
0010 – 0150	<b>Pozicije na koje se primjenjuje metoda zasnovana na osjetljivostima</b> Informacije o kapitalnim zahtjevima koji se izračunavaju metodom zasnovanom na osjetljivostima za delta-rizik, vega-rizik i rizik zakrivljenosti za instrumente sa i bez opcionalnosti, ovisno o slučaju, dostavljaju se zasebno, a u obrascu zbirno. Postupak izračuna kapitalnih zahtjeva za određenu kategoriju rizika provodi se za tri različita scenarija po kategorijama rizika, što se iskazuje u zasebnom odjeljku obrasca: <ul style="list-style-type: none"> <li>— scenarij niskih korelacija u stupcima od 0040 do 0070,</li> <li>— scenarij srednjih korelacija u stupcima od 0080 do 0110,</li> <li>— scenarij visokih korelacija u stupcima od 0120 do 0150.</li> </ul>
0010 – 0030	<b>Neponderirane delta-osjetljivosti</b>
0010	<b>Neponderirane delta-osjetljivosti – Pozitivne</b> Članak 325.f stavak 3. i članak 325.r CRR-a. Institucije izračunavaju osjetljivost svojeg portfelja za svaki faktor rizika u kategoriji rizika u skladu s člankom 325.f stavkom 3. CRR-a. Iskazuju zbroj svih pozitivnih osjetljivosti na faktore delta-rizika u kategoriji rizika.

0020	<p><b>Neponderirane delta-osjetljivosti – Negativne</b></p> <p>Članak 325.f stavak 3. i članak 325.r CRR-a.</p> <p>Institucije izračunavaju osjetljivost svojeg portfelja za svaki faktor rizika u kategoriji rizika u skladu s člankom 325.f stavkom 3. CRR-a. Iskazuju zbroj svih pozitivnih osjetljivosti na faktore delta-rizika u kategoriji rizika.</p>
0030	<p><b>Neponderirane delta-osjetljivosti – Neto osjetljivosti po kategorijama rizika</b></p> <p>Institucije iskazuju neto zbroj svih pozitivnih i svih negativnih osjetljivosti na razne faktore delta-rizika u kategoriji rizika.</p>
0040, 0080, 0120	<p><b>Delta-rizik</b></p> <p>Članak 325.e stavak 1. točka (a) i članak 325.f CRR-a.</p> <p>Institucije iskazuju kapitalni zahtjev za određenu kategoriju rizika za delta-rizik iz članka 325.f stavka 8. CRR-a u primjenjivom scenariju.</p>
0050, 0090, 0130	<p><b>Vega-rizik</b></p> <p>Članak 325.e stavak 1. točka (b) i članak 325.f CRR-a</p> <p>Institucije iskazuju kapitalni zahtjev za određenu kategoriju rizika za vega-rizik iz članka 325.f stavka 8. CRR-a u primjenjivim scenarijima.</p>
0060, 0100, 0140	<p><b>Rizik zakrivljenosti</b></p> <p>Članak 325.e stavak 1. točka (c) i članak 325.g CRR-a</p>
0070, 0110, 0150	<p><b>Ukupno</b></p> <p>Članak 325.h stavak 3. CRR-a.</p> <p>Institucije iskazuju zbroj kapitalnih zahtjeva za određenu kategoriju rizika za delta-rizik, vega-rizik i rizik zakrivljenosti za svaki scenarij.</p>
0160 – 0170	<p><b>Pozicije koje podliježu riziku nastanka statusa neispunjavanja obveza – Bruto iznosi iznenadnog nastanka statusa neispunjavanja obveza (bruto JTD)</b></p> <p>Institucije dostavljaju bruto iznose iznenadnog nastanka statusa neispunjavanja obveza za svoje izloženosti prema instrumentima koji nisu predmet sekuritizacije koji se izračunavaju u skladu s člankom 325.w CRR-a, za sekuritizacije koje nisu uvrštene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju koje se utvrđuju u skladu s člankom 325.z CRR-a te za sekuritizacijske i neseuritizacijske izloženosti uvrštene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju koje se utvrđuju u skladu s člankom 325.ac CRR-a raščlanjene na duge i kratke izloženosti.</p>
0160	<b>Duge</b>
0170	<b>Kratke</b>
0180	<p><b>Pozicije koje podliježu rezidualnom riziku – Bruto zamišljena vrijednost</b></p> <p>Članak 325.u CRR-a.</p> <p>Institucije iskazuju bruto zamišljene iznose, kako je navedeno u članku 325.u stavku 3. CRR-a, instrumenata iz članka 325.u stavka 2. CRR-a na koje se primjenjuje kapitalni zahtjev za rezidualne rizike iz članka 325.u stavaka 1. i 4. CRR-a.</p>
0190	<p><b>Kapitalni zahtjevi</b></p> <p>Članak 325.h stavak 4., članci od 325.w do 325.ad i članak 325.u CRR-a</p> <p>Kapitalni zahtjev koji se utvrđuje u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 1.a CRR-a za pozicije koje su u području primjene alternativnog standardiziranog pristupa.</p>
0200	<p><b>Ukupni iznos izloženosti riziku</b></p> <p>Članak 92. stavak 3. točka (b) i članak 92. stavak 4. CRR-a</p>

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Ukupno (alternativni standardizirani pristup)</b>
0020 – 0080	<b>Metoda zasnovana na osjetljivostima</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 2. CRR-a
0020	<b>Opći kamatni rizik (GIRR)</b> Članak 325.d stavak 1. točka i. CRR-a
0030	<b>Rizik kreditne marže (CSR) koji nije predmet sekuritizacije</b> Članak 325.d stavak 1. točka ii. CRR-a
0040	<b>Rizik kreditne marže za sekuritizacije koje nisu uključene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju (non-ACTP CSR)</b> Članak 325.d stavak 1. točka iii. CRR-a
0050	<b>Rizik kreditne marže za sekuritizacije koje su uključene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju (ACTP CSR)</b> Članak 325.d stavak 1. točka iv. CRR-a
0060	<b>Rizik vlasničkih instrumenata (EQU)</b> Članak 325.d stavak 1. točka v. CRR-a
0070	<b>Robni rizik (COM)</b> Članak 325.d stavak 1. točka vi. CRR-a
0080	<b>Valutni rizik (FX)</b> Članak 325.d stavak 1. točka vii. CRR-a
0090 – 0110	<b>Rizik nastanka statusa neispunjavanja obveza</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 5. CRR-a
0090	<b>Koji nije predmet sekuritizacije</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 5. pododjeljak 1. CRR-a
0100	<b>Sekuritizacije koje nisu uključene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju (non-ACTP)</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 5. pododjeljak 2. CRR-a
0110	<b>Sekuritizacije koje su uključene u alternativni korelacijski portfelj namijenjen trgovanju (ACTP)</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 5. pododjeljak 3. CRR-a
0120 – 0130	<b>Rezidualni rizik</b> Dio treći glava IV. poglavlje 1.a odjeljak 4. CRR-a
0120	<b>Egzotične odnosne izloženosti</b> Članak 325.u stavak 2. točka (a) CRR-a
0130	<b>Drugi rezidualni rizici</b> Članak 325.u stavak 2. točka (b) CRR-a