

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

## УКАЗАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ОБРАЗЦИТЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ I ОТНОСНО СПЕЦИАЛНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ ЗА ОТЧЕТНОСТ НА ПАЗАРНИЯ РИСК

## ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

## 1. Структура и установени практики

## 1.1 Структура

1. За целите на докладването на информация в съответствие с настоящия регламент за изпълнение институциите трябва да попълнят два отделни образца:
  - а) образец за докладване на информацията относно праговете, посочени в членове 94 и 325а от Регламент (ЕС) № 575/2013, и
  - б) образец за докладване на обобщена информация за позициите и теоретичните капиталови изисквания въз основа на алтернативния стандартизиран подход.

## 1.2 Установени практики при номерирането

2. При препратки към на колоните, редовете и клетките на образците в настоящите указания и правилата за утвърждаване, използвани за утвърждаване на докладваната информация, се използват следните установени практики:
  - а) в указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец;ред;колона};
  - б) в случай на препратки или правила за утвърждаване в рамките на образец, които се отнасят само за данни от този образец или в който се използват само данни от този образец, образецът не се посочва: {Ред;колона};
  - в) при образците, които имат само една колона, се правят препратки само към редовете: {Образец;ред};
  - г) знакът „звездичка“ се използва, за да се покаже, че препратката или правилото за утвърждаване се отнася за посочените преди това редове или колони.

## 1.3 Установени практики при използване на знаци

3. Всяка стойност, с която се увеличават собствените средства или капиталовите изисквания, се докладва като положителна стойност. Всяка стойност, с която се намалява общият размер на собствените средства или капиталовите изисквания, се докладва като отрицателна стойност. При наличие на знак „минус“ (-) пред обозначението на дадена позиция не се очаква отчитане на положително число по нея.

## 1.4 Съкращения

За целите на настоящото приложение Регламент (ЕС) № 575/2013 се нарича „РКИ“.

## ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ

## 1. С 90.00 — Прагове на търговския портфейл и пазарния риск

## 1.1 Общи бележки

4. В този образец се предоставя информация относно резултата от изчислението по член 94 от РКИ (дерогация за несъществен търговски портфейл) и изчисления в съответствие с член 325а от РКИ размер на изложената на пазарен риск балансова и задбалансова дейност на институцията. Тази информация определя дали се прилага задължението за докладване на информацията относно „алтернативния стандартизиран подход“ или „подхода на алтернативните вътрешни модели“, посочен в член 430 от РКИ.

## 1.2 Указания относно конкретни позиции

5. Резултатът от изчислението по член 94 от РКИ и информацията за размера на изложената на пазарен риск балансова и задбалансова дейност на дадена институция, изчислен в съответствие с член 325а от РКИ, се докладват поотделно в редове 0010—0030 за всеки край на месеца в тримесечието, за което се отнася отчетът.

Ред	Препратки към правни норми и указания
0010	<b>Месец 3</b> Данни към последния ден на третия месец от тримесечието, за което се отнася отчетът
0020	<b>Месец 2</b> Данни към последния ден на втория месец от тримесечието, за което се отнася отчетът
0030	<b>Месец 1</b> Данни към последния ден на първия месец от тримесечието, за което се отнася отчетът

Колона	Препратки към правни норми и указания
0010	<b>Балансова и задбалансова дейност, изложена на пазарен риск</b> Член 325а, параграф 2 от РКИ Институциите отчитат абсолютната стойност, на балансовата и задбалансовата си дейност, изложена на пазарен риск, изчислена в съответствие с член 325а, параграф 2 от РКИ.
0020 – 0060	<b>Разбивка по нормативни портфейли</b> Данните за балансовата и задбалансовата дейност, изложена на пазарен риск, се разбиват по търговски и нетърговски портфейл.
0020	<b>Търговски портфейл</b> Член 325а, параграф 2, букви а), в) и е) от РКИ
0030 – 0040	<b>в т.ч.: дейност в търговския портфейл за целите на член 94 от РКИ</b> Член 94, параграф 3 от РКИ Съгласно изискванията на член 94, параграф 3, буква б) от РКИ институциите отчитат пазарните стойности към последния ден на месеца; когато пазарните стойности не са налични, се отчитат справедливите стойности към същата дата или, когато пазарните стойности и справедливите стойности не са налични към тази дата — най-актуалната пазарна стойност или справедлива стойност.
0030	<b>Общо</b> Член 94, параграф 3 от РКИ Абсолютната стойност на дългите и късите позиции се събира съгласно изискването на член 94, параграф 3, буква в) от РКИ.
0040	<b>в % от общите активи</b> Член 94, параграф 1, буква а) от РКИ За целите на член 94 от РКИ размерът на дейността в търговския портфейл се изразява като процент от общите активи.
0050 – 0060	<b>Банков портфейл</b> Член 325а, параграф 2, букви г), д) и е) от РКИ Позициите в банковия портфейл, изложени на пазарен риск, се докладват разбити по позиции, изложени на валутен риск, и позиции, изложени на стоков риск. Съответните стойности се определят в съответствие с член 325а, параграф 2, букви г) и д) от РКИ.

0070	<p><b>в % от общите активи</b></p> <p>Член 325а, параграф 1, буква а) от РКИ</p> <p>Балансовата и задбалансовата дейност, изложена на пазарен риск, се изразява като процент от общите активи.</p>
0080	<p><b>Общи активи</b></p> <p>Член 94, параграф 1, буква а) от РКИ</p> <p>Член 325а, параграф 1, буква а) от РКИ</p>

## 2. С 91.00 — Пазарен риск: Обобщение на алтернативния стандартизиран подход (MKR ASA SUM)

### 2.1 Общи бележки

6. В настоящия образец се предоставя обобщена информация за изчисляването на капиталовите изисквания за пазарен риск съгласно алтернативния стандартизиран подход (ASA), изложен в трета част, дял IV, глава 1а от РКИ.
7. Съгласно алтернативния стандартизиран подход институциите изчисляват капиталовите изисквания за пазарен риск за портфейл от позиции в търговския портфейл или позиции в банковия портфейл, които са изложени на валутен или стоков риск, като сбора от следните три компонента:
  - а) капиталовите изисквания съгласно метода, основан на чувствителността, както е посочено в трета част, дял IV, глава 1а, раздел 2 от РКИ;
  - б) капиталовото изискване за риска от неизпълнение за позициите в търговския портфейл съгласно трета част, дял IV, глава 1а, раздел 5 от РКИ;
  - в) капиталовите изисквания за остатъчните рискове за позициите в търговския портфейл съгласно трета част, дял IV, глава 1а, раздел 4 от РКИ.

### 2.2 Указания относно конкретни позиции

Колона	Препратки към правни норми и указания
0010 – 0150	<p><b>Позиции, за които се прилага методът, основан на чувствителността</b></p> <p>Капиталовите изисквания, изчислени по метода, основан на чувствителността, за делта риска, вега риска и риска от кривината за инструменти със и без опционални характеристики, според случая, се докладват в образца поотделно и сумарно.</p> <p>Специфичните за рисковия клас капиталови изисквания се изчисляват за три различни сценария за всеки рисков клас, които се отразяват в отделен раздел на образца:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сценарий с ниска корелация в колони 0040—0070;</li> <li>— сценарий със средна корелация в колони 0080—0110;</li> <li>— сценарий с висока корелация в колони 0120—0150.</li> </ul>
0010 – 0030	<b>Непретеглени делта чувствителности</b>
0010	<p><b>Непретеглени делта чувствителности — положителни</b></p> <p>Член 325е, параграф 3 и член 325с от РКИ</p> <p>Институциите изчисляват чувствителността на своя портфейл за всеки рисков фактор в рамките на рисковия клас в съответствие с член 325е, параграф 3 от РКИ. Те отчитат сбора на всички положителни чувствителности към делта рисковите фактори в рамките на рисковия клас.</p>

0020	<p><b>Непретеглени делта чувствителности — отрицателни</b></p> <p>Член 325е, параграф 3 и член 325с от РКИ</p> <p>Институциите изчисляват чувствителността на своя портфейл за всеки рисков фактор в рамките на рисковия клас в съответствие с член 325е, параграф 3 от РКИ. Те отчитат сбора от всички отрицателни чувствителности към делта рисковите фактори в рамките на рисковия клас.</p>
0030	<p><b>Непретеглени делта чувствителности — нетни чувствителности по рискови класове</b></p> <p>Институциите отчитат нетния сбор от всички положителни и всички отрицателни чувствителности към делта рисковите фактори в рамките на рисковия клас.</p>
0040, 0080 и 0120	<p><b>Делта риск</b></p> <p>Член 325д, параграф 1, буква а) и член 325е от РКИ</p> <p>Институциите отчитат специфичното за рисковия клас капиталово изискване за делта риска, посочено в член 325е, параграф 8 от РКИ, при приложимия сценарий.</p>
0050, 0090 и 0130	<p><b>Вега риск</b></p> <p>Член 325д, параграф 1, буква б) и член 325е от РКИ</p> <p>Институциите отчитат специфичното за рисковия клас капиталово изискване за вега риска, посочено в член 325е, параграф 8 от РКИ, при приложимите сценарии.</p>
0060, 0100 и 0140	<p><b>Риск от кривината</b></p> <p>Член 325д, параграф 1, буква в) и член 325ж от РКИ</p>
0070, 0110 и 0150	<p><b>Общо</b></p> <p>Член 325з, параграф 3 от РКИ</p> <p>Институциите отчитат сбора от специфичните за рисковия клас капиталови изисквания за делта риска, вега риска и риска от кривината за всеки сценарий.</p>
0160 – 0170	<p><b>Позиции, изложени на риск от неизпълнение — брутни суми, изложени на риска от внезапно неизпълнение</b></p> <p>Институциите отчитат брутните суми, изложени на риска от внезапно неизпълнение, за своите експозиции към несекюритизиращи инструменти, изчислени в съответствие с член 325ц от РКИ, за секюритизациите, които не са включени в алтернативния портфейл за корелационно търгуване (АПКТ), определени в съответствие с член 325щ от РКИ, и за секюритизиращите експозиции и несекюритизиращите експозиции, включени в АПКТ, определени в съответствие с член 325ав от РКИ, като правят разбивка между дълги и къси експозиции.</p>
0160	<b>Дълги</b>
0170	<b>Къси</b>
0180	<p><b>Позиции, изложени на остатъчен риск — брутна условна стойност</b></p> <p>Член 325ф от РКИ</p> <p>Институциите отчитат брутните условни стойности, както е посочено в член 325ф, параграф 3 от РКИ, на инструментите, посочени в член 325ф, параграф 2 от РКИ, за които се прилагат капиталовите изисквания за остатъчни рискове, както е посочено в член 325ф, параграфи 1 и 4 от РКИ.</p>
0190	<p><b>Капиталови изисквания</b></p> <p>Член 325з, параграф 4, членове 325ц — 325аг и член 325ф от РКИ</p> <p>Капиталовото изискване, определено съгласно трета част, дял IV, глава 1а от РКИ за позициите, попадащи в обхвата на прилагане на алтернативния стандартизиран подход.</p>
0200	<p><b>Обща рискова експозиция</b></p> <p>Член 92, параграф 3, буква б) и член 92, параграф 4 от РКИ</p>

Ред	Препратки към правни норми и указания
0010	<b>Общо (алтернативен стандартизиран подход)</b>
0020 – 0080	<b>Метод, основан на чувствителността</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 2 от РКИ
0020	<b>Общ лихвен риск (GIRR)</b> Член 325г, параграф 1, точка i) от РКИ
0030	<b>Риск от кредитния спред за несекюритизиращи позиции (CSR)</b> Член 325г, параграф 1, точка ii) от РКИ
0040	<b>Риск от кредитния спред за секюритизиращи позиции, които не са включени в алтернативния портфейл за корелационно търгуване (риск от кредитния спред извън АПКТ);</b> Член 325г, параграф 1, точка iii) от РКИ
0050	<b>АСТР CSR — риск от кредитния спред за секюритизиращи позиции, включени в алтернативния портфейл за корелационно търгуване (риск от кредитния спред в рамките на АПКТ);</b> Член 325г, параграф 1, точка iv) от РКИ
0060	<b>Риск от капиталови инструменти (EQU)</b> Член 325г, параграф 1, точка v) от РКИ
0070	<b>Стоков риск (COM)</b> Член 325г, параграф 1, точка vi) от РКИ
0080	<b>Валутен риск (FX)</b> Член 325г, параграф 1, точка vii) от РКИ
0090 – 0110	<b>Риск от неизпълнение</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 5 от РКИ.
0090	<b>Несекюритизиращи позиции</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 5, подраздел 1 от РКИ.
0100	<b>Секюритизиращи позиции, които не са включени в алтернативния портфейл за корелационно търгуване (извън АПКТ)</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 5, подраздел 2 от РКИ.
0110	<b>Секюритизиращи позиции, включени в алтернативния портфейл за корелационно търгуване (в рамките на АПКТ)</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 5, подраздел 3 от РКИ
0120 – 0130	<b>Остатъчен риск</b> Трета част, дял IV, глава 1а, раздел 4 от РКИ
0120	<b>Екзотични базисни инструменти</b> Член 325ф, параграф 2, буква а) от РКИ
0130	<b>Други остатъчни рискове</b> Член 325ф, параграф 2, буква б) от РКИ