PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**

**CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW**

(…)

5.8. C 25.01 – RYZYKO ZWIĄZANE Z KOREKTĄ WYCENY KREDYTOWEJ (CVA)

5.8.1 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010 | **Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe kontrahenta**  Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe kontrahenta (CCR) obliczona zgodnie z metodami określonymi w części trzeciej tytuł II rozdziały 4 i 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych dla ryzyka kredytowego kontrahenta**  Wymogi w zakresie funduszy własnych dla ryzyka kredytowego kontrahenta (art. 92 ust. 4 lit. a) i g) oraz część trzecia tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0030 | **Kwota referencyjna**  Suma kwot referencyjnych dla instrumentów pochodnych przed kompensowaniem i bez żadnych korekt zgodnie z art. 279b rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Dokonane korekty wyceny kredytowej**  Przepisy dotyczące rachunkowości ze względu na zmniejszoną wiarygodność kredytową kontrahentów instrumentów pochodnych. |
| 0050 | **Uproszczone traktowanie pozycji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w instrumentach pochodnych**  Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA (art. 92 ust. 4 lit. d) i część trzecia tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013) obliczone zgodnie z uproszczonym traktowaniem pozycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania w instrumentach pochodnych kreślonym w art. 132a ust. 3, art. 152 ust. 3 i art. 325j ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **Metoda uproszczona**  Wymogi w zakresie funduszy własnych dla transakcji podlegających metodzie uproszczonej określonej w art. 385 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Ograniczona metoda BA-CVA**  Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA (art. 92 ust. 4 lit. d) i część trzecia tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013) obliczone zgodnie z art. 384 ust. 3 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunki określone w art. 384 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080–0110 | **Pełna metoda BA-CVA**  Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA (art. 92 ust. 4 lit. d) i część trzecia tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013) obliczone zgodnie z art. 384 ust. 2 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunki określone w art. 384 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Wartość referencyjna zabezpieczeń CVA**  Wartość referencyjna uznanych zabezpieczeń CVA (kwoty brutto) ujęta zgodnie z art. 386 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-unhedged**  BACVAcsr-unhedged dla transakcji podlegających metodzie podstawowej, obliczone zgodnie z art. 384 ust. 3 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunek określony w art. 384 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **BACVAcsr-hedged**  BACVAcsr-unhedged dla transakcji podlegających metodzie podstawowej, obliczone zgodnie z art. 384 ust. 2 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunek określony w art. 384 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0110 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych**  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych dla transakcji podlegających pełnej metodzie podstawowej, obliczone zgodnie z art. 384 ust. 2 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunek określony w art. 384 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0120–0270 | **Metoda SA-CVA**  Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA (art. 92 ust. 4 lit. d) i część trzecia tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013) obliczone zgodnie z art. 383 w odniesieniu do instytucji spełniającej warunki określone w art. 382a ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0120 | **Wartość referencyjna zabezpieczeń CVA**  Wartość referencyjna uznanych zabezpieczeń CVA ujęta zgodnie z art. 386 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130 | **Liczba kontrahentów**  Art. 445a ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Liczba kontrahentów zgodnie z art. 383 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 uwzględnionych w obliczeniach wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA przy zastosowaniu metody standardowej. Łączną liczbę zgłasza się w wierszu 0010, a podział według rodzaju kontrahenta w wierszach 0170–0220. |
| 0140–0250 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych dla pakietów kompensowania według metody SA-CVA**  Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA przy zastosowaniu metody standardowej zgodnie z art. 383 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym podział na klasy ryzyka zdefiniowane w art. 383 ust. 2 pkt 1, a dla każdej klasy ryzyka wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka delta i ryzyka vega zgodnie z wymogami art. 383 ust. 3 i zgodnie z art. 383b rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0140–0150 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka stopy procentowej**  Art. 383c, 383i, 383j, 383k, 383l, 383m rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0160–0170 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego**  Art. 383d, 383i, 383j, 383n, 383o rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0180–0190 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka spreadu kredytowego kontrahenta**  Art. 383e, 383i, 383j, 383p, 383q, 383r rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0200–0210 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka referencyjnego spreadu kredytowego**  Art. 383f, 383i, 383j, 383s, 383u rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0220–0230 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka cen akcji**  Art. 383g, 383i, 383j, 383v, 383w rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0240–0250 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka cen towarów**  Art. 383h, 383i, 383j, 383x, 383z rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Wartość mnożnika 𝑚𝐶𝑉𝐴 zgodnie z art. 383b ust. 8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Zgłasza się wartość stosowaną do obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych (wartość równa 1 lub wartość zwiększona przez właściwe organy). |
| 0270 | **Wymogi w zakresie funduszy własnych**  Wymogi w zakresie funduszy własnych dla transakcji podlegających metodzie SA-CVA obliczone zgodnie z art. 383 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0280 | **ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Art. 92 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA obliczone z zastosowaniem dowolnej z mających zastosowanie metod, o których mowa w art. 382a rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W przypadku stosowania więcej niż jednej metody zgłasza się prostą sumę wszystkich wymogów w zakresie funduszy własnych w ramach każdej metody. |
| 0290 | **ŁĄCZNE KWOTY EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wymogi w zakresie funduszy własnych pomnożone przez 12,5. |
|  | |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **Transakcje objęte zakresem wymogu w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA**  Art. 382 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 | **W tym: tylko instrumenty pochodne**  Instrumenty pochodne objęte zakresem art. 382 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (tj. wszystkie transakcje zgłoszone w wierszu 0010, z wyłączeniem transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych). |
| 0030 | **W tym: wyłączone normalnie transakcje, które instytucje decydują się ponownie uwzględniać w obliczeniach wymogów w zakresie funduszy własnych**  Art. 382 ust. 4a rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040–0220 | **POZYCJE UZUPEŁNIAJĄCE** |
| 0040–0110 | **Transakcje wyłączone z CVA: wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji wyłączonych z CVA określonych w art. 382 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oddzielnie dla każdego wyłączenia. Wpływ krańcowy wyrażony w kwocie bezwzględnej to różnica między odpowiednim wskaźnikiem dla zakresu transakcji, o którym mowa w wierszu 0010, po ponownym uwzględnieniu wyłączenia, a odpowiednim wskaźnikiem dla zakresu transakcji, o którym mowa w wierszu 0010. |
| 0040 | **Wszystkie wyłączone transakcje**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia wszystkich transakcji wyłączonych z CVA określonych w art. 382 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zakres transakcji powinien obejmować wszystkie transakcje zgłoszone w wierszu 0010, z pominięciem wyłączeń, o których mowa w art. 382 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W szczególności do celów niniejszego wiersza należy ponownie uwzględnić wyżej wymienione transakcje, które są obecnie wyłączone z obliczania wymogów kapitałowych z tytułu ryzyka związanego z CVA zgodnie z tym artykułem. Wszystkie transakcje ponownie uwzględnione do celów tego wiersza to transakcje, które zostały ponownie uwzględnione do celów wierszy 0050–0110. |
| 0050 | **Transakcje klienta**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji klienta określonych w art. 382 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji między klientem a uczestnikiem rozliczającym, w przypadku gdy uczestnik rozliczający pełni rolę pośrednika między klientem a kwalifikującym się kontrahentem centralnym, które to transakcje są wyłączone z zakresu wiersza 0010 na podstawie art. 382 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Klienci nie powinni ponownie uwzględniać tych transakcji, jeżeli dana transakcja spełnia wymogi określone w art. 305 ust. 2, 3 i 4 tego rozporządzenia. |
| 0060 | **Transakcje z kontrahentami niefinansowymi**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji z kontrahentami niefinansowymi, określonych w art. 382 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Transakcje wyłącznie z kontrahentami niefinansowymi z UE**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji wyłącznie z kontrahentami niefinansowymi z UE. Zakres transakcji powinien obejmować wszystkie transakcje zgłoszone w wierszu 0060, pomniejszony o zakres transakcji zgłoszonych w wierszu 0080. |
| 0080 | **Transakcje wyłącznie z kontrahentami niefinansowymi z państw trzecich**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji wyłącznie z kontrahentami niefinansowymi z państw trzecich. Zakres transakcji powinien obejmować wszystkie transakcje zgłoszone w wierszu 0060, pomniejszony o zakres transakcji zgłoszonych w wierszu 0070. |
| 0090 | **Transakcje wewnątrzgrupowe**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji wewnątrzgrupowych określonych w art. 382 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **Transakcje z kontrahentami będącymi funduszami emerytalnymi**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji z kontrahentami będącymi funduszami emerytalnymi, które przeprowadzono w okresie przejściowym przewidzianym w art. 89 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 648/2012 i które są zwolnione z wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA zgodnie z art. 382 ust. 4 akapit drugi rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Transakcji, o których mowa w art. 382 ust. 4 lit. c) i których nie przeprowadzono w okresie przejściowym określonym w art. 89 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 648/2012, nie uznaje się za transakcje wyłączone, ponieważ upłynął okres przejściowy dotyczący stosowania tego wyłączenia. |
| 0110 | **Transakcje z kontrahentami państwowymi**  Wpływ krańcowy ponownego uwzględnienia transakcji z kontrahentami państwowymi, określonych w art. 382 ust. 4 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0120 | **Zabezpieczenia transakcji wyłączonych nieobjętych zakresem wymogu dotyczącego CVA przed ryzykiem związanym z CVA**  Zabezpieczenia transakcji wyłączonych, które nie podlegają wymogom w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA, ale podlegają wymogom kapitałowym z tytułu ryzyka rynkowego. |
| 0130 | **Ogółem transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych rozliczane niecentralnie, które są wyceniane według wartości godziwej do celów rachunkowości, z wyłączeniem transakcji wyłączonych**  Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych, które są wyceniane według wartości godziwej do celów rachunkowości i które byłyby objęte zakresem wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA zgodnie z art. 382 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, niezależnie od tego, czy wynikające z nich ekspozycje na ryzyko związane z CVA są istotne. Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych wyłączone z wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA zgodnie z art. 382 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 powinny być wyłączone z obliczeń, chyba że instytucja włączyłaby te transakcje w zakres wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka związanego z CVA zgodnie z art. 382 ust. 4a rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0140–0160 | **Zabezpieczenia ryzyka związanego z CVA**  Art. 386 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0140 | **Jednopodmiotowy swap ryzyka kredytowego** |
| 0150 | **Indeksowany swap ryzyka kredytowego** |
| 0160 | **Inne instrumenty pochodne zaklasyfikowane jako zabezpieczenia ryzyka związanego z CVA** |
| 0170–0220 | **Rodzaje kontrahentów transakcji, które podlegają metodzie SA-CVA**  Art. 445a ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Każdemu kontrahentowi przydziela się jeden sektor na podstawie następujących klas sektora gospodarki FINREP (zob. załącznik V część 3 do niniejszego rozporządzenia wykonawczego).  Liczbę kontrahentów według sektora zgłasza się w kolumnie 0130. |
| 0170 | **Banki centralne** |
| 0180 | **Sektor instytucji rządowych i samorządowych** |
| 0190 | **Instytucje kredytowe** |
| 0200 | **Firmy inwestycyjne** |
| 0210 | **Inne instytucje finansowe (z wyłączeniem firm inwestycyjnych)** |
| 0220 | **Przedsiębiorstwa niefinansowe** |
| 0230 | **Agregacja systematycznych składników ryzyka związanego z CVA**  Art. 384 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wymogi w zakresie funduszy własnych przy założeniu doskonałej korelacji (ΣcSCVAc). Nie stosuje się współczynnika dyskontującego wynoszącego0,65. |
| 0240 | **Agregacja idiosynkratycznych składników ryzyka związanego z CVA**  Art. 384 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wymogi w zakresie funduszy własnych przy założeniu braku korelacji (sqrt(ΣcSCVAc2)). Nie stosuje się współczynnika dyskontującego wynoszącego0,65. |