



2025/2159

31.10.2025.

PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2025/2159

od 27. listopada 2025.

o izmjeni provedbenih tehničkih standarda iz Provedbene uredbe (EU) 2021/2284 u pogledu nadzornog izvješćivanja i objava investicijskih društava

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) 2019/2033 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenog 2019. o bonitetnim zahtjevima za investicijska društva i o izmjeni uredaba (EU) br. 1093/2010, (EU) br. 575/2013, (EU) br. 600/2014 i (EU) br. 806/2014 ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 54. stavak 3.,

budući da:

- (1) Provedbenom uredbom Komisije (EU) 2021/2284 ⁽²⁾ uveden je regulatorni okvir za izvješćivanje o bonitetnom režimu za investicijska društva na temelju Uredbe (EU) 2019/2033. U članku 5. Provedbene uredbe (EU) 2021/2284 o formatu i učestalosti izvješćivanja investicijskih društava koja nisu mala i nepovezana investicijska društva upućuje se na Provedbenu uredbu Komisije (EU) 2021/451 ⁽³⁾.
- (2) Zbog promjena uvedenih Uredbom (EU) 2024/1623 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁴⁾ u Uredbu (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁵⁾, revidiran je okvir za izvješćivanje utvrđen u Provedbenoj uredbi (EU) 2021/451. Zbog toga je ta provedbena uredba stavljena izvan snage i zamijenjena Provedbenom uredbom Komisije (EU) 2024/3117 ⁽⁶⁾.
- (3) Kako bi se investicijskim društvima osiguralo dovoljno vremena za prilagodbu vlastitog internog sustava i ispunjavanje revidiranih zahtjeva za izvješćivanje, trebalo bi utvrditi odstupanje kojim se datum dostave prve tromjesečne obveze izvješćivanja odgađa nakon datuma početka primjene ove Uredbe.
- (4) Neki elementi revizije uvedene Provedbenom uredbom (EU) 2024/3117 trebali bi se odražavati u zahtjevima za izvješćivanje koji se primjenjuju na investicijska društva, dok se drugi elementi ne bi trebali mijenjati. Konkretnije, izvješćivanje o kreditni rizik, rizik prilagodbe kreditnom vrednovanju, operativni rizik, tržišni rizik i minimalnu donju granicu (SL L, 2024/1623, 19.6.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1623/oj>).

⁽¹⁾ SL L 314, 5.12.2019., str. 1., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2033/oj>.

⁽²⁾ Provedbena uredba Komisije (EU) 2021/2284 od 10. prosinca 2021. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) 2019/2033 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja i objava investicijskih društava (SL L 458, 22.12.2021., str. 48., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/2284/oj).

⁽³⁾ Provedbena uredba Komisije (EU) 2021/451 od 17. prosinca 2020. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja institucija i o stavljanju izvan snage Provedbene uredbe (EU) br. 680/2014 (SL L 97, 19.3.2021., str. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/451/oj).

⁽⁴⁾ Uredba (EU) 2024/1623 Europskog parlamenta i Vijeća od 31. svibnja 2024. o izmjeni Uredbe (EU) br. 575/2013 u pogledu zahtjeva za kreditni rizik, rizik prilagodbe kreditnom vrednovanju, operativni rizik, tržišni rizik i minimalnu donju granicu (SL L, 2024/1623, 19.6.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1623/oj>).

⁽⁵⁾ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>).

⁽⁶⁾ Provedbena uredba Komisije (EU) 2024/3117 od 29. studenog 2024. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja institucija i stavljanju izvan snage Provedbene uredbe Komisije (EU) 2021/451 (SL L, 2024/3117, 27.12.2024., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj).

pozicija" (K-NPR) trebalo bi se razlikovati za kreditne institucije i investicijska društva, s obzirom na izmjene uvedene Provedbenom uredbom (EU) 2024/3117 za kreditne institucije, kao što su uvođenje multiplikacijskih faktora i druge manje prilagodbe. Investicijska društva trebala bi primjenjivati i izvješćivati o kapitalnim zahtjevima za tržišni rizik kako je utvrđeno u dijelu trećem glavi IV. Uredbe (EU) br. 575/2013 u verziji koja je bila na snazi 26. lipnja 2019. prije izmjena uvedenih Uredbom (EU) 2019/876 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁷⁾.

- (5) Kako bi se osigurala usklađenost okvira za izvješćivanje kreditnih institucija i okvira za izvješćivanje investicijskih društava ako je regulatorni okvir koji se primjenjuje isti te kako bi se predvidjela posebna pravila ako se regulatorni okvir koji se primjenjuje na investicijska društva i kreditne institucije razlikuje, članak 5. Provedbene uredbe (EU) 2021/2284 trebalo bi izmijeniti.
- (6) Kako bi se olakšala usklađenost sa zahtjevima za izvješćivanje, trebalo bi prilagoditi zahtjeve o minimalnoj preciznosti iz članka 8. Provedbene uredbe (EU) 2021/2284.
- (7) Provedbenu uredbu (EU) 2021/2284 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.
- (8) Ova se Uredba temelji na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji je Komisiji dostavilo Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA).
- (9) S obzirom na to da se izmjene Provedbene uredbe (EU) 2021/2284 temelje na Provedbenoj uredbi (EU) 2024/3117 i da ne uključuju znatne promjene u sadržajnom smislu, EBA u skladu s člankom 15. stavkom 1. drugim podstavkom Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁸⁾ nije provela otvorena javna savjetovanja niti analizirala moguće povezane troškove i koristi ni zatražila savjet Interesne skupine za bankarstvo osnovane u skladu s člankom 37. te uredbe, s obzirom na to da bi to bilo vrlo nerazmjerno u odnosu na područje primjene i učinak nacrta provedbenih tehničkih standarda,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Provedbena uredba (EU) 2021/2284 mijenja se kako slijedi:

1. u članku 2. stavku 1. dodaje se sljedeći drugi podstavak:

„Odstupajući od prvog podstavka, investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva informacije iz obrasca C.25.01 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) 2024/3117 ^(*) za sve referentne datume između siječnja i travnja 2026. dostavljaju najkasnije do 30. lipnja 2026.

^(*) Provedbena uredba Komisije (EU) 2024/3117 od 29. studenoga 2024. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja institucija i stavljanju izvan snage Provedbene uredbe Komisije (EU) 2021/451 (SL L, 2024/3117, 27.12.2024., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj).”;

⁽⁷⁾ Uredba (EU) 2019/876 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2019. o izmjeni Uredbe (EU) br. 575/2013 u pogledu omjera financijske poluge, omjera neto stabilnih izvora financiranja, zahtjeva za regulatorni kapital i prihvatljive obveze, kreditnog rizika druge ugovorne strane, tržišnog rizika, izloženosti prema središnjim drugim ugovornim stranama, izloženosti prema subjektima za zajednička ulaganja, velikih izloženosti, zahtjeva za izvješćivanje i objavu, i Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 150, 7.6.2019., str. 1., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/876/oj>).

⁽⁸⁾ Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (SL L 331, 15.12.2010., p. 12., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj>).

2. U članku 5. stavci 2., 3. i 4. zamjenjuju se sljedećima:
 - „2. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i utvrđuju zahtjev za faktore K za rizik za tržište (RtM) na temelju K-NPR-a u skladu s člankom 21. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrazaca od C 18.00 do C 24.00 iz Priloga X. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga XI. ovoj Uredbi.
 3. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i primjenjuju odstupanje iz članka 25. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrasca C 34.02 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi (EU) 2024/3117, s iznimkom informacija o minimalnoj donjoj granici, u skladu s primjenjivim uputama.
 4. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i primjenjuju odstupanje iz članka 25. stavka 5. drugog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrasca C 25.01 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi (EU) 2024/3117 u skladu s primjenjivim uputama.”;
3. u članku 8. stavku 1. točki (b) podtočka i. zamjenjuje se sljedećim:
 - „i. podaci vrste „monetarni” iskazuju se minimalno na razini deset tisuća jedinica”;
4. Tekst iz Priloga I. ovoj Uredbi dodaje se kao Prilog X.
5. Tekst iz Priloga II. ovoj Uredbi dodaje se kao Prilog XI.

Članak 2.

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 27. listopada 2025.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG I

„PRILOG X.

UPUTE ZA IZVJEŠĆIVANJE O ZAHTJEVU ZA FAKTORE K ZA RIZIK ZA TRŽIŠTE (RtM) NA TEMELJU K-NPR-a

OBRASCI ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA			
Broj obrasca	Oznaka obrasca	Naziv obrasca/skupine obrazaca	Skraćeni naziv
		TRŽIŠNI RIZIK	MKR
18	C 18.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKIM RIZICIMA DUŽNIČKIH INSTRUMENATA KOJIMA SE TRGUJE	MKR SA TDI
19	C 19.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU U SEKURITIZACIJAMA	MKR SA SEC
20	C 20.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU U KORELACIJSKOM PORTFELJU NAMIJENJENOM TRGOVANJU	MKR SA CTP
21	C 21.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKOM RIZIKU U VLASNIČKIM INSTRUMENTIMA	MKR SA EQU
22	C 22.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI VALUTNOM RIZIKU	MKR SA FX
23	C 23.00	TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI ZA ROBU	MKR SA COM
24	C 24.00	INTERNI MODELI ZA TRŽIŠNI RIZIK	MKR IM

C 18.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKIM RIZICIMA DUŽNIČKIH INSTRUMENATA KOJIMA SE TRGUJE (MKR SA TDI)

Valuta:

		POZICIJE					KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU		
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	DUŽNIČKI INSTRUMENTI KOJIMA SE TRGUJE U KNJIZI TRGOVANJA							Rubrika povezana s CA2
0011	Opći rizik							
0012	Izvedenice							
0013	Ostala imovina i obveze							
0020	Pristup koji se temelji na dospijeću							
0030	Zona 1							
0040	0 ≤ 1 mjesec							
0050	> 1 ≤ 3 mjeseca							
0060	> 3 ≤ 6 mjeseca							
0070	> 6 ≤ 12 mjeseca							
0080	Zona 2							
0090	> 1 ≤ 2 (1,9 za kupon manji od 3 %) godine							
0100	> 2 ≤ 3 (> 1,9 ≤ 2,8 za kupon manji od 3 %) godine							
0110	> 3 ≤ 4 (> 2,8 ≤ 3,6 za kupon manji od 3 %) godina							
0120	Zona 3							
0130	> 4 ≤ 5 (> 3,6 ≤ 4,3 za kupon manji od 3 %) godina							

		POZICIJE					KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU		
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0140	> 5 ≤ 7 (> 4,3 ≤ 5,7 za kupon manji od 3 %) godina							
0150	> 7 ≤ 10 (> 5,7 ≤ 7,3 za kupon manji od 3 %) godina							
0160	> 10 ≤ 15 (> 7,3 ≤ 9,3 za kupon manji od 3 %) godina							
0170	> 15 ≤ 20 (> 9,3 ≤ 10,6 za kupon manji od 3 %) godina							
0180	> 20 (> 10,6 ≤ 12,0 za kupon manji od 3 %) godina							
0190	(> 12,0 ≤ 20,0 za kupon manji od 3 %) godina							
0200	(> 20 za kupon manji od 3 %) godina							
0210	Pristup koji se temelji na trajanju							
0220	Zona 1							
0230	Zona 2							
0240	Zona 3							
0250	Specifični rizik							
0251	Kapitalni zahtjev za dužničke instrumente koji nisu predmet sekuritizacije							
0260	Dužnički vrijednosni papiri u skladu s prvom kategorijom u tablici 1.							
0270	Dužnički vrijednosni papiri u skladu s drugom kategorijom u tablici 1.							
0280	S preostalim rokom ≤ 6 mjeseci							
0290	S preostalim rokom > 6 mjeseci i ≤ 24 mjeseca							
0300	S preostalim rokom > 24 mjeseca							

		POZICIJE					KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU		
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040			
0310	Dužnički vrijednosni papiri u skladu s trećom kategorijom u tablici 1.							
0320	Dužnički vrijednosni papiri u skladu s četvrtom kategorijom u tablici 1.							
0321	Kreditne izvedenice s rejtingom na osnovi „n-tog” nastanka statusa neispunjavanja obveza							
0325	Kapitalni zahtjev za sekuritizacijske instrumente							
0330	Kapitalni zahtjev za korelacijski portfelj namijenjen trgovanju							
0350	Dodatni zahtjevi za opcije (rizici osim delta-rizika)							
0360	Pojednostavnjena metoda							
0370	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za gama-rizik							
0380	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za vega-rizik							
0385	Pristup delta plus – nekontinuirane opcije ili varanti							
0390	Scenarij matričnog pristupa							

HHR

		SVE POZICIJE				(-) POZICIJE KOJE ČINE ODBITNU STAVKU OD REGULATORNOG KAPITALA				NETO POZICIJE				RAŠČLAMB A NETO POZICIJA (DUGIH) PRIMA PONDERIMA RIZIKA																				RAŠČLAMB A NETO POZICIJA (KRATKIH) PRIMA PONDERIMA RIZIKA																				RAŠČLAMB A NETO POZICIJA PREMA PRISTUPIMA								UKUPNI UČINAK (USKLADENJE) ZBOG KRŠENJA POGAVLJJA 2. UREDBE (EU) 2017/2402				PRIJE PRIMJENE GRANIČNE	NAKON PROMJENE GRANIČNE (UKUPNI KAPITALNI ZAHTEVI)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		DUGE		KRATKE		(-) DUGE		(-) KRATKE		DUGE		KRATKE		[0 - 10%]		[10 - 12%]		[12 - 20%]		[20 - 40%]		[40 - 100%]		[100 - 150%]		[150 - 200%]		[200 - 225%]		[225 - 250%]		[250 - 300%]		[300 - 350%]		[350 - 425%]		[425 - 500%]		[500 - 650%]		[650 - 750%]		[750 - 850%]		[850 - 1250%]		1250%		[0 - 10%]		[10 - 12%]		[12 - 20%]		[20 - 40%]		[40 - 100%]		[100 - 150%]		[150 - 200%]		[200 - 225%]				[225 - 250%]		[250 - 300%]		[300 - 350%]		[350 - 425%]		[425 - 500%]		[500 - 650%]		[650 - 750%]		[750 - 850%]		[850 - 1250%]		1250		SEC. IRBA		SEC. SA		SEC. ERBA		PRISTUP INTERNE PROCJENE		POSEBNI TRETMAN ZA NADREĐENE TRANSEKCIJE KVALIFIKIRANEH SEKURITIZACIJA NEPRIHODONOSIH IZLOŽENOSTI		OSTALO PONDERRIZIKA + 1250%		PONDERIRANE NETO DUGE POZICIJE		PONDERIRANE NETO KRATKE POZICIJE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

C 20.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU U KORELACIJSKOM PORTFELJU NAMIJENJENOM TRGOVANJU (MKR SA CTP)

		SVE POZICIJE		(-) POZICIJE KOJE ČINE ODBITNU STAVKU OD REGULATORNOG KAPITALA		NETO POZICIJE		RAŠČLAMBA NETO POZICIJA (DUGIH) PREMA PONDERIMA RIZIKA																RAŠČLAMBA NETO POZICIJA (KRATKIH) PREMA PONDERIMA RIZIKA																RAŠČLAMBA NETO POZICIJA PREMA PRISTUPIMA						PRIJE PRIMJENE GORNJE GRANICE		NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE		UKUPNI KAPITALNI ZAHTEVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		DUGE	KRATKE	(-) DUGE	(-) KRATKE	DUGE	KRATKE	[0 - 10%]	[10 - 12%]	[12 - 20%]	[20 - 40%]	[40 - 100%]	[100 - 250%]	[250 - 350%]	[350 - 425%]	[425 - 650%]	[650 - 1 250%]	1 250%	[0 - 10%]	[10 - 12%]	[12 - 20%]	[20 - 40%]	[40 - 100%]	[100 - 250%]	[250 - 350%]	[350 - 425%]	[425 - 650%]	[650 - 1 250%]	1 250%	SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	PRISTUP INTERNE PROCJENE	POSEBNI TRETMAN ZA NADREĐENE TRANŠE KVALIFIKACIJSKE SEKURITIZACIJA NEPRIHODODOSNIH IZLOŽENOSTI	OSTALO (PONDER RIZIKA = 1 250 %)	PONDERIRANE NETO DUGE POZICIJE	PONDERIRANE NETO KRATKE POZICIJE	PONDERIRANE NETO DUGE POZICIJE	PONDERIRANE NETO KRATKE POZICIJE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
0010	UKUPNE IZLOŽENOSTI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

C 21.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKOM RIZIKU U VLASNIČKIM INSTRUMENTIMA (MKR SA EQU)**Nacionalno tržište:**

		POZICIJE					KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU		
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040			
0010	VLASNIČKI INSTRUMENTI U KNJIZI TRGOVANJA							Rubrika povezana s CA
0020	Opći rizik							
0021	Izvedenice							
0022	Ostala imovina i obveze							
0030	Široko diversificirane budućnosnice na osnovi dioničkog indeksa kojima se trguje na burzi na koje se primjenjuje posebni pristup							
0040	Ostali vlasnički instrumenti koji nisu široko diversificirane budućnosnice na osnovi dioničkog indeksa kojima se trguje na burzi							
0050	Specifični rizik							
0090	Dodatni zahtjevi za opcije (rizici osim delta-rizika)							
0100	Pojednostavnjena metoda							
0110	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za gama-rizik							
0120	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za vega-rizik							
0125	Pristup delta plus – nekontinuirane opcije ili varanti							
0130	Scenarij matričnog pristupa							

C 22.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI VALUTNOM RIZIKU (MKR SA FX)

		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU (uključujući redistribuciju neusklađenih pozicija u neizvještajnim valutama koje podliježu posebnom tretmanu za usklađene pozicije)			KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	USK-LAĐENE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
0010	UKUPNE POZICIJE									Rubrika povezana s CA
0020	Visokokorelirane valute									
0025	od čega: izvještajna valuta									
0030	SVE OSTALE VALUTE (uključujući CIU-e koji se tretiraju kao različite valute)									
0040	Zlato									
0050	Dodatni zahtjevi za opcije (rizici osim delta-rizika)									
0060	Pojednostavljena metoda									
0070	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za gama-rizik									
0080	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za vega-rizik									
0085	Pristup delta plus – nekontinuirane opcije ili varanti									
0090	Scenarij matričnog pristupa									
RAŠČLAMBA UKUPNIH POZICIJA (UKLJUČUJUĆI IZVJEŠTAJNU VALUTU) PREMA VRSTAMA IZLOŽENOSTI										
0100	Ostala imovina i obveze osim izvanbilančnih stavki i izvedenica									
0110	Izvanbilančne stavke									
0120	Izvedenice									

		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU (uključujući redistribuciju neusklađenih pozicija u neizvještajnim valutama koje podliježu posebnom tretmanu za usklađene pozicije)			KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	USK-LAĐENE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
Bilješke: DEVIZNE POZICIJE										
0130	euro									
0140	lek									
0150	argentinski pezo									
0160	australski dolar									
0170	brazilski real									
0180	bugarski lev									
0190	kanadski dolar									
0200	češka kruna									
0210	danska kruna									
0220	egipatska funta									
0230	funta sterlinga									
0240	forinta									
0250	jen									
0280	dinar									
0290	meksički pezo									
0300	zlot									
0310	rumunjski leu									
0320	ruski rubalj									
0330	srpski dinar									
0340	švedska kruna									
0350	švicarski franak									

		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU (uključujući redistribuciju neusklađenih pozicija u neizvještajnim valutama koje podliježu posebnom tretmanu za usklađene pozicije)			KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽE- NOSTI RIZIKU
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE	USK- LAĐENE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
0360	turska lira									
0370	hrivnja									
0380	američki dolar									
0390	islandska kruna									
0400	norveška kruna									
0410	hongkonški dolar									
0420	novotajvanski dolar									
0430	novozelandski dolar									
0440	singapurski dolar									
0450	von									
0460	renminbi-juan									
0470	Ostalo									

C 23.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI ZA ROBU (MKR SA COM)

		SVE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITAL- NOM ZAHTJEVU	KAPITALNI ZAHTJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU
		DUGE	KRATKE	DUGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040		0060	0070
0010	UKUPNE POZICIJE U ROBI							Rubrika povezana s CA
0020	Plemeniti metali (isključujući zlato)							
0030	Obični metali							
0040	Poljoprivredni proizvodi							
0050	Drugi proizvodi i usluge							
0060	Od čega energetski proizvodi (nafta, plin)							
0070	Pristup ljestvice dospijeca							
0080	Prošireni pristup ljestvice dospijeca							
0090	Pojednostavljeni pristup: Sve pozicije							
0100	Dodatni zahtjevi za opcije (rizici osim delta-rizika)							
0110	Pojednostavnjena metoda							
0120	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za gama-rizik							
0130	Pristup delta plus – dodatni zahtjevi za vega-rizik							
0135	Pristup delta plus – nekontinuirane opcije ili varanti							
0140	Scenarij matričnog pristupa							

C 24.00 – INTERNI MODELI ZA TRŽIŠNI RIZIK (MKR IM)

		VaR		VaR U STRESNIM UVJETIMA		KAPITALNI ZAHTEJEV ZA DODATNI RIZIK NASTANKA STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA I MIGRACIJSKI RIZIK		KAPITALNI ZAHTEJEV ZA SVE CJENOVNE RIZIKE ZA KORELACIJSKI PORTFELJ NAMIJENJEN TRGOVANJU			KAPITALNI ZAHTEJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU	Broj prekoračenja za prethodnih 250 radnih dana	Multiplikacijski faktor za VaR (m _c)	Multiplikacijski faktor za SVaR (m _s)	PRETPOSTAVLJENI ZAHTEJEV ZA PRAG KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU – PONDERIRANE NETO DUGE POZICIJE NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE	PRETPOSTAVLJENI ZAHTEJEV ZA PRAG KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU – PONDERIRANE NETO KRATKE POZICIJE NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE
		MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m _c) x PROSJEK ZA PRETHODNIH 60 RADNIH DANA (VaR _{avg})	PRETHODNI DAN (VaR _{t-1})	MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m _s) x PROSJEK ZA PRETHODNIH 60 RADNIH DANA (SVaR _{avg})	NAJNOVIJI RASPOLOŽIVI IZNOS (SVaR _{t-1})	PROSJEČNA VRIJEDNOST U PRETHODNIH 12 TJEDANA	NAJNOVIJA VRIJEDNOST	PRAG	PROSJEČNA VRIJEDNOST U PRETHODNIH 12 TJEDANA	NAJNOVIJA VRIJEDNOST							
		0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110							
0010	UKUPNE POZICIJE											Rubrika povezana s CA					
	Bilješke: RAŠČLAMBA TRŽIŠNOG RIZIKA																
0020	Dužnički instrumenti kojima se trguje																
0030	Dužnički instrumenti kojima se trguje – Opći rizik																
0040	Dužnički instrumenti kojima se trguje – Specifični rizik																
0050	Vlasnički instrumenti																
0060	Vlasnički instrumenti – Opći rizik																
0070	Vlasnički instrumenti – Specifični rizik																
0080	Valutni rizik																

		VaR		VaR U STRESNIM UVJETIMA		KAPITALNI ZAHTEJEV ZA DODATNI RIZIK NASTANKA STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA I MIGRACIJSKI RIZIK		KAPITALNI ZAHTEJEV ZA SVE CJENOVNE RIZIKE ZA KORELACIJSKI PORTFELJ NAMIJENJEN TRGOVANJU			KAPITALNI ZAHTEJEVI	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU	Broj prekoračenja za prethodnih 250 radnih dana	Multiplikacijski faktor za VaR (m _c)	Multiplikacijski faktor za SVaR (m _s)	PREPOSTAVLJENI ZAHTEJEV ZA PRAG KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU – PONDERIRANE NETO DUGE POZICIJE NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE	PREPOSTAVLJENI ZAHTEJEV ZA PRAG KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU – PONDERIRANE NETO KRATKE POZICIJE NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE
		MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m _c) x PROSJEK ZA PRETHODNIH 60 RADNIH DANA (VaR _{avg})	PRETHODNI DAN (VaR _{t-1})	MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m _s) x PROSJEK ZA PRETHODNIH 60 RADNIH DANA (SVaR _{avg})	NAJNOVIJI RASPOLOŽIVI IZNOS (SVaR _{t-1})	PROSJEČNA VRIJEDNOST U PRETHODNIH 12 TJEDANA	NAJNOVIJA VRIJEDNOST	PRAG	PROSJEČNA VRIJEDNOST U PRETHODNIH 12 TJEDANA	NAJNOVIJA VRIJEDNOST							
		0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180
0090	Robni rizik																
0100	Ukupni iznos za opći rizik																
0110	Ukupni iznos za specifični rizik”																

PRILOG II.

„PRILOG XI.

UPUTE ZA IZVJEŠĆIVANJE O ZAHTJEVU ZA FAKTORE K ZA RIZIK ZA TRŽIŠTE (RtM) NA TEMELJU
K-NPR-a

Sadržaj

DIO I:	OPĆE UPUTE	18
1.	KONVENCIJE	18
1.1.	Pravila označivanja brojevima	18
1.2.	Pravilo o predznaku	18
1.3.	Upućivanja na Uredbu (EU) br. 575/2013	18
DIO II:	UPUTE ZA OBRASCE: OBRASCI ZA TRŽIŠNI RIZIK	18
1.	Opće napomene	18
2.	C 18.00 – Tržišni rizik: Standardizirani pristup pozicijskim rizicima dužničkih instrumenata kojima se trguje (MKR SA TDI)	18
2.1.	Opće napomene	18
2.2.	Upute za specifične pozicije	19
3.	C 19.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU U SEKURITIZACIJAMA (MKR SA SEC)	20
3.1.	Opće napomene	20
3.2.	Upute za specifične pozicije	21
4.	C 20.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU ZA POZICIJE RASPOREĐENE U KORELACIJSKI PORTFELJ NAMIJENJEN TRGOVANJU (MKR SA CTP)	22
4.1.	Opće napomene	22
4.2.	Upute za specifične pozicije	23
5.	C 21.00 – Tržišni rizik: Standardizirani pristup pozicijskom riziku u vlasničkim instrumentima (MKR SA EQU)	24
5.1.	Opće napomene	24
5.2.	Upute za specifične pozicije	24
6.	C 22.00 – Tržišni rizik: Standardizirani pristupi valutnom riziku (MKR SA FX)	26
6.1.	Opće napomene	26
6.2.	Upute za specifične pozicije	26
7.	C 23.00 – Tržišni rizik: Standardizirani pristupi za robu (MKR SA COM)	28
7.1.	Opće napomene	28
7.2.	Upute za specifične pozicije	28
8.	C 24.00 – Interni model za tržišni rizik (MKR IM)	29
8.1.	Opće napomene	29
8.2.	Upute za specifične pozicije	29

DIO I.: OPĆE UPUTE**1. KONVENCIJE****1.1. Pravila označivanja brojevima**

1. Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike obrazaca u dokumentu se poštuju pravila označivanja iz točaka od 2. do 5. Te se brojčane oznake u velikoj mjeri koriste u pravilima validacije.
2. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {Obrazac; Redak; Stupac}.
3. U slučaju validacija u okviru obrasca pri kojima se koriste samo podaci iz tog obrasca, bilješkama se ne upućuje na obrazac: {Redak; Stupac}.
4. U slučaju obrazaca samo s jednim stupcem upućuje se samo na retke. {Obrazac; Redak}.
5. Znak zvjezdice koristi se kako bi se naznačilo da je validacija izvršena za prethodno navedene retke ili stupce.

1.2. Pravilo o predznaku

6. Svaki iznos kojim se regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi povećavaju iskazuje se kao pozitivna vrijednost. Nasuprot tome, svaki iznos kojim se ukupni regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi umanjuju iskazuje se kao negativna vrijednost. Ako oznaci stavke prethodi negativni predznak (-), za tu se stavku ne očekuje iskazivanje pozitivne vrijednosti.

1.3. Upućivanja na Uredbu (EU) br. 575/2013

7. Sva upućivanja na članke od 325. do 377. Uredbe (EU) br. 575/2013 tumače se kao upućivanja na verziju te uredbe koja je bila na snazi 26. lipnja 2019.

DIO II.: UPUTE ZA OBRASCE: OBRASCI ZA TRŽIŠNI RIZIK**1. OPĆE NAPOMENE**

8. Navedene se upute odnose na obrasce za izvješćivanje o izračunu kapitalnih zahtjeva u skladu sa standardiziranim pristupom za valutni rizik (MKR SA FX), robni rizik (MKS SA COM), kamatni rizik (MKS SA TDI, MKR SA SEC, MKR SA CTP) i rizik vlasničkih instrumenata (MKS SA EQU). Osim toga, upute za obrazac za izvješćivanje o izračunu kapitalnih zahtjeva u skladu s pristupom internih modela (MKR IM) uključene su u ovom dijelu.
9. Pozicijski rizik za dužnički ili vlasnički instrument dijeli se u dvije komponente radi izračuna kapitalnog zahtjeva povezanog s njim. Prva komponenta obuhvaća specifični rizik — to je rizik promjene cijene spomenutog instrumenta radi faktora povezanih s izdavateljem ili, kad je riječ o izvedenicama, izdavateljem odnosnog instrumenta. Druga komponenta obuhvaća opći rizik — to je rizik promjene cijene instrumenta zbog (kad je riječ o dužničkim instrumentima ili izvedenicama dužničkih instrumenata kojima se trguje) promjene razine kamatnih stopa ili (kad je riječ o vlasničkim instrumentima ili izvedenicama vlasničkih instrumenata) općih kretanja na tržištu vlasničkih instrumenata koja nisu povezana s posebnim karakteristikama pojedinih vrijednosnih papira. Opći tretman specifičnih instrumenata i postupaka netiranja utvrđen je u člancima od 326. do 333. Uredbe (EU) br. 575/2013.

2. C 18.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKIM RIZICIMA DUŽNIČKIH INSTRUMENATA KOJIMA SE TRGUJE (MKR SA TDI)**2.1. Opće napomene**

10. U ovom se obrascu iskazuju pozicije i povezani kapitalni zahtjevi za pozicijske rizike dužničkih instrumenata kojima se trguje u skladu sa standardiziranim pristupom (članak 325. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013). Različiti rizici i metode dostupni u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 raspoređeni su u retke. Specifični rizik povezan s izloženostima uključenima u obrasce MKR SA SEC i MKR SA CTP iskazuje se samo u obrascu s ukupnim podacima MKR SA TDI. Kapitalni zahtjevi iskazani u navedenim obrascima prenose se u rubriku {0325;0060} (sekuritizacije) odnosno {0330;0060} (korelacijski portfelj namijenjen trgovanju).

11. Obrazac se popunjava zasebno za „ukupne podatke“, uključujući prethodno definirani popis sljedećih valuta: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD i jedan preostali obrazac za sve ostale valute.

2.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0010 – 0020	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članak 102. i članak 105. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. To su bruto pozicije koje nisu netirane instrumentima, ali nisu uključene pozicije proizišle iz pružanja usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje su upisane ili su predmet potpokroviteljstva trećih strana u skladu s člankom 345. stavkom 1. prvom podtočkom drugom rečenicom Uredbe (EU) br. 575/2013. Za razliku između dugih i kratkih pozicija, koja se primjenjuje i na te bruto pozicije, vidjeti članak 328. stavak 2. te uredbe.
0030 – 0040	NETO POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članci od 327. do 329. i članak 334. Uredbe (EU) br. 575/2013. Za razliku između dugih i kratkih pozicija vidjeti članak 328. stavak 2. te uredbe.
0050	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU Te neto pozicije koje, u skladu s različitim pristupima u dijelu trećem glavi IV. poglavlju 2. Uredbe (EU) br. 575/2013, dobivaju kapitalni zahtjev.
0060	KAPITALNI ZAHTJEVI Kapitalni zahtjev za svaku relevantnu poziciju u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU Članak 92. stavak 6. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. Rezultat množenja kapitalnih zahtjeva sa 12,5.
Redci	
0010 – 0350	DUŽNIČKI INSTRUMENTI KOJIMA SE TRGUJE U KNJIZI TRGOVANJA Pozicije u dužničkim instrumentima kojima se trguje u knjizi trgovanja i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za pozicijski rizik u skladu s člankom 92. stavkom 4. točkom (b) podtočkom (i) Uredbe (EU) br. 575/2013 i dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. te uredbe iskazuju se ovisno o kategoriji rizika, dospijeću i primijenjenom pristupu.
0011	OPĆI RIZIK
0012	Izvedenice Izvedenice uključene u izračun kamatnog rizika pozicija iz knjige trgovanja, uzimajući u obzir članke od 328. do 331. Uredbe (EU) br. 575/2013, ovisno o slučaju.
0013	Ostala imovina i obveze Instrumenti osim izvedenica uključeni u izračun kamatnog rizika pozicija iz knjige trgovanja.
0020 – 0200	PRISTUP KOJI SE TEMELJI NA DOSPIJEĆU Pozicije u dužničkim instrumentima kojima se trguje na koje se primjenjuje pristup koji se temelji na dospijeću iz članka 339. stavaka od 1. do 8. Uredbe (EU) br. 575/2013 i odgovarajući kapitalni zahtjevi izračunati u skladu s člankom 339. stavkom 9. te uredbe. Pozicije se dijele u zone 1, 2 i 3, a te zone prema dospijeću instrumenata.
0210 – 0240	OPĆI RIZIK PRISTUP KOJI SE TEMELJI NA TRAJANJU Pozicije u dužničkim instrumentima kojima se trguje na koje se primjenjuje pristup koji se temelji na trajanju iz članka 340. stavaka od 1. do 6. Uredbe (EU) br. 575/2013 i odgovarajući kapitalni zahtjevi izračunati u skladu s člankom 340. stavkom 7. te uredbe. Pozicije se dijele u zone 1, 2 i 3.

0250	<p>SPECIFIČNI RIZIK</p> <p>Zbroj iznosa iskazanih u redcima 0251, 0325 i 0330.</p> <p>Pozicije u dužničkim instrumentima kojima se trguje na koje se primjenjuju kapitalni zahtjevi za specifični rizik i odgovarajući kapitalni zahtjevi u skladu s člankom 92. stavkom 3. točkom (b), člankom 335., člankom 336. stavcima 1., 2. i 3. i člancima 337. i 338. Uredbe (EU) br. 575/2013. Potrebno je uzeti u obzir i članak 327. stavak 1. zadnju rečenicu te uredbe.</p>
0251 – 0321	<p>Kapitalni zahtjev za dužničke instrumente koji nisu predmet sekuritizacije</p> <p>Zbroj iznosa iskazanih u redcima od 260 do 321.</p> <p>Kapitalni zahtjev za kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza koje nisu dobile vanjski rejting izračunava se zbrajanjem pondera rizika referentnih subjekata (članak 332. stavak 1. točka (e) i članak 332. stavak 1. drugi podstavak Uredbe (EU) br. 575/2013 – „odnosne izloženosti”). Kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza koje su dobile vanjski rejting (članak 332. stavak 1. treći podstavak Uredbe (EU) br. 575/2013) iskazuju se zasebno u retku 321.</p> <p>Iskazivanje pozicija na koje se primjenjuje članak 336. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013: Postoji poseban tretman za obveznice koje ispunjavaju uvjete za ponder rizika od 10 % u knjizi pozicija kojima se ne trguje u skladu s člankom 129. stavkom 3. te uredbe (pokrivene obveznice). Specifični kapitalni zahtjevi polovina su postotka druge kategorije u članka 336. tablici 1 Uredbe (EU) br. 575/2013. Te pozicije raspoređuju se u retke 0280-0300 u skladu s preostalim rokom do konačnog dospijeca.</p> <p>Ako je opći rizik kamatnih pozicija zaštićen kreditnom izvedenicom, primjenjuju se članci 346. i 347. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
0325	<p>Kapitalni zahtjev za sekuritizacijske instrumente</p> <p>Ukupni kapitalni zahtjevi iskazani u stupcu 0601 obrasca MKR SA SEC. Ti ukupni kapitalni zahtjevi iskazuju se samo na razini obrasca s ukupnim podacima MKR SA TDI.</p>
0330	<p>Kapitalni zahtjev za korelacijski portfelj namijenjen trgovanju</p> <p>Ukupni kapitalni zahtjevi iskazani u stupcu 0450 obrasca MKR SA CTP. Ti ukupni kapitalni zahtjevi iskazuju se samo na razini obrasca s ukupnim podacima MKR SA TDI.</p>
0350 – 0390	<p>DODATNI ZAHTEJEVI ZA OPCIJE (RIZICI OSIM DELTA-RIZIKA)</p> <p>Članak 329. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>Dodatni zahtjevi za opcije povezani s rizicima osim delta-rizika iskazuju se raščlanjeni po metodi koja se koristi za njihov izračun.</p>

3. C 19.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU U SEKURITIZACIJAMA (MKR SA SEC)

3.1. Opće napomene

12. U ovom se obrascu traže informacije o pozicijama (sve/neto i duge/kratke) i povezanim kapitalnim zahtjevima za komponentu specifičnog rizika u pozicijskom riziku u sekuritizacijama/resekuritizacijama koje se drže u knjizi trgovanja (nisu priznate za korelacijski portfelj namijenjen trgovanju) u skladu sa standardiziranim pristupom.
13. U obrascu MKR SA SEC iskazuje se kapitalni zahtjev samo za specifični rizik sekuritizacijskih pozicija u skladu s člankom 335. Uredbe (EU) br. 575/2013 u vezi s člankom 337. te uredbe. Ako su sekuritizacijske pozicije iz knjige trgovanja zaštićene kreditnim izvedenicama, primjenjuju se članci 346. i 347. Uredbe (EU) br. 575/2013. Postoji samo jedan obrazac za sve pozicije iz knjige trgovanja, bez obzira na pristup koji investicijsko društvo primjenjuje za određivanje pondera rizika za svaku poziciju u skladu s dijelom trećim glavom II. poglavljem 5. Uredbe (EU) br. 575/2013. Kapitalni zahtjevi za opći rizik tih pozicija iskazuju se u obrascima MKR SA TDI ili MKR IM.

14. Pozicije koje dobivaju ponder rizika od 1 250 % mogu se alternativno odbiti od redovnog osnovnog kapitala (CET1) (vidjeti članak 244. stavak 1. točku (b), članak 245. stavak 1. točku (b) i članak 253. Uredbe (EU) br. 575/2013). Te pozicije iskazuju u ovom obrascu, čak i ako institucija koristi mogućnost odbijanja.

3.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0010 – 0020	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članak 102. i članak 105. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 u vezi s člankom 337. te uredbe (sekuritizacijske pozicije). Za razliku između dugih i kratkih pozicija, koja se primjenjuje i na te bruto pozicije, vidjeti članak 328. stavak 2. te uredbe.
0030 – 0040	(–) POZICIJE KOJE ČINE ODBITNU STAVKU OD REGULATORNOG KAPITALA (DUGE I KRATKE) Članak 244. stavak 1. točka (b), članak 245. stavak 1. točka (b) i članak 253. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0050 – 0060	NETO POZICIJE(DUGE I KRATKE) Članci 327., 328., 329. i 334. Uredbe (EU) br. 575/2013. Za razliku između dugih i kratkih pozicija vidjeti članak 328. stavak 2. te uredbe.
0061 – 0104	RAŠČLAMBA NETO POZICIJA PREMA PONDERIMA RIZIKA Članci od 259. do 262., članak 263. tablice 1 i 2, članak 264. tablice 3 i 4 i članak 266. Uredbe (EU) br. 575/2013. Duge i kratke pozicije raščlanjaju se zasebno.
0402 – 0406	RAŠČLAMBA NETO POZICIJA PREMA PRISTUPIMA Članak 254. Uredbe (EU) br. 575/2013
0402	SEC-IRBA Članci 259. i 260. Uredbe (EU) br. 575/2013
0403	SEC-SA Članci 261. i 262. Uredbe (EU) br. 575/2013
0404	SEC-ERBA Članci 263. i 264. Uredbe (EU) br. 575/2013
0405	PRISTUP INTERNE PROCJENE Članci 254. i 265. i članak 266. stavak 5. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0900	POSEBNI TRETMAN ZA NADREĐENE TRANŠE KVALIFICIRANIH SEKURITIZACIJA NEPRIHODONOSNIH IZLOŽENOSTI Članak 269.a stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013
0406	OSTALO (PONDER RIZIKA = 1 250 %) Članak 254. stavak 7. Uredbe (EU) br. 575/2013
0530 – 0540	UKUPNI UČINAK (USKLAĐENJE) ZBOG KRŠENJA POGLAVLJA 2. UREDBE (EU) 2017/2402 Članak 270.a Uredbe (EU) br. 575/2013
0570	PRIJE PRIMJENE GORNJE GRANICE Članak 337. Uredbe (EU) br. 575/2013, ne uzimajući u obzir diskrecijsko pravo utvrđeno u članku 335. te uredbe kojim se instituciji omogućuje da ograniči umnožak pondera i neto pozicije na maksimalni mogući iznos gubitka povezan s rizikom nastanka statusa neispunjavanja obveza.
0601	NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE/UKUPNI KAPITALNI ZAHTEVI Članak 337. Uredbe (EU) br. 575/2013, uzimajući u obzir diskrecijsko pravo iz članka 335. te uredbe.

Redci	
0010	UKUPNE IZLOŽENOSTI Ukupni iznos preostalih sekuritizacija i resekuritizacija (koje se drže u knjizi trgovanja) koji iskazuje institucija koja ima ulogu inicijatora ili ulagatelja ili sponzora.
0040, 0070 i 0100	SEKURITIZACIJSKE POZICIJE Članak 4. stavak 1. točka 62. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0020, 0050, 0080 i 0110	RESEKURITIZACIJSKE POZICIJE Članak 4. stavak 1. točka 64. Uredbe (EU) br. 575/2013
0041, 0071 i 0101	OD ČEGA: SEKURITIZACIJE KOJE ISPUNJAVAJU UVJETE ZA RAZLIČIT TRETMAN KAPITALA Ukupni iznos sekuritizacijskih pozicija koje ispunjavaju kriterije iz članka 243. ili članka 270. Uredbe (EU) br. 575/2013 i stoga ispunjavaju uvjete za različit tretman kapitala.
0030 – 0050	INICIJATOR Članak 4. stavak 1. točka 13. Uredbe (EU) br. 575/2013
0060 – 0080	ULAGATELJ Kreditna institucija koja drži sekuritizacijsku poziciju u sekuritizacijskoj transakciji u kojoj nije ni inicijator ni sponzor ni izvorni zajmodavac.
0090 – 0110	SPONZOR Članak 4. stavak 1. točka 14. Uredbe (EU) br. 575/2013. Sponzor koji i sekuritizira svoju imovinu popunjava retke za inicijatora informacijama o vlastitoj sekuritiziranoj imovini.

4. C 20.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP SPECIFIČNOM RIZIKU ZA POZICIJE RASPOREĐENE U KORELACIJSKI PORTFELJ NAMIJENJEN TRGOVANJU (MKR SA CTP)

4.1. Opće napomene

15. U ovom se obrascu traže informacije o pozicijama korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju (koje čine sekuritizacije, kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza i ostale pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju uključene u skladu s člankom 338. stavkom 3. Uredbe (EU) 575/2013) i odgovarajućim kapitalnim zahtjevima u skladu sa standardiziranim pristupom.
16. U obrascu MKR SA CTP iskazuju se kapitalni zahtjevi samo za specifični rizik pozicija raspoređenih u korelacijski portfelj namijenjen trgovanju u skladu s člankom 335. Uredbe (EU) 575/2013 u vezi s člankom 338. stavcima 2. i 3. te uredbe. Ako su pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju iz knjige trgovanja od rizika zaštićene kreditnim izvedenicama, primjenjuju se članci 346. i 347. Uredbe (EU) br. 575/2013. Postoji samo jedan obrazac za sve pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju iz knjige trgovanja, bez obzira na pristup koji investicijska društva primjenjuju za određivanje pondera rizika za svaku poziciju u skladu s dijelom trećim glavom II. poglavljem 5. Uredbe (EU) br. 575/2013. Kapitalni zahtjevi za opći rizik tih pozicija iskazuju se u obrascima MKR SA TDI ili MKR IM.
17. U ovom obrascu razdvojene su sekuritizacijske pozicije, kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza i ostale pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju. Sekuritizacijske pozicije uvijek se iskazuju u redcima 0030, 0060 ili 0090 (ovisno o ulozi institucije u sekuritizaciji). Kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza uvijek se iskazuju u retku 0110. „Ostale pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju” su pozicije koje nisu ni sekuritizacijske pozicije ni kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza (vidjeti članak 338. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013), nego su izričito „povezane” s jednom od te dvije pozicije (radi zaštite od rizika).
18. Pozicije koje dobivaju ponder rizika od 1 250 % mogu se alternativno odbiti od redovnog osnovnog kapitala (CET1) (vidjeti članak 244. stavak 1. točku (b), članak 245. stavak 1. točku (b) i članak 253. Uredbe (EU) br. 575/2013). Te pozicije iskazuju u ovom obrascu, čak i ako institucija koristi mogućnost odbijanja.

4.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0010 – 0020	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članak 102. i članak 105. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 u vezi s člankom 338. stavcima 2. i 3. te uredbe (pozicije koje su raspoređene u korelacijski portfelj namijenjen trgovanju) Za razliku između dugih i kratkih pozicija, koja se primjenjuje i na te bruto pozicije, vidjeti članak 328. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0030 – 0040	(–) POZICIJE KOJE ČINE ODBITNU STAVKU OD REGULATORNOG KAPITALA (DUGE I KRATKE) Članak 253. Uredbe (EU) br. 575/2013
0050 – 0060	NETO POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članci 327., 328., 329. i 334. Uredbe (EU) br. 575/2013 Za razliku između dugih i kratkih pozicija vidjeti članak 328. stavak 2. te uredbe.
0071 – 0097	RAŠČLAMBA NETO POZICIJA PREMA PONDERIMA RIZIKA Članci od 259. do 262., članak 263. tablice 1 i 2, članak 264. tablice 3 i 4 i članak 266. Uredbe (EU) br. 575/2013
0402 – 0406	RAŠČLAMBA NETO POZICIJA PREMA PRISTUPIMA Članak 254. Uredbe (EU) br. 575/2013
0402	SEC-IRBA Članci 259. i 260. Uredbe (EU) br. 575/2013
0403	SEC-SA Članci 261. i 262. Uredbe (EU) br. 575/2013
0404	SEC-ERBA Članci 263. i 264. Uredbe (EU) br. 575/2013
0405	PRISTUP INTERNE PROCJENE Članci 254. i 265. i članak 266. stavak 5. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0900	POSEBNI TRETMAN ZA NADREĐENE TRANŠE KVALIFICIRANIH SEKURITIZACIJA NEPRIHODONOSNIH IZLOŽENOSTI Članak 269.a stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013
0406	OSTALO (PONDER RIZIKA = 1 250 %) Članak 254. stavak 7. Uredbe (EU) br. 575/2013
0410 – 0420	PRIJE PRIMJENE GORNJE GRANICE – PONDERIRANE NETO DUGE/KRATKE POZICIJE Članak 338. Uredbe (EU) br. 575/2013, ne uzimajući u obzir diskrecijsko pravo iz članka 335. te uredbe
0430 – 0440	NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE – PONDERIRANE NETO DUGE/KRATKE POZICIJE Članak 338. Uredbe (EU) br. 575/2013, uzimajući u obzir diskrecijsko pravo iz članka 335. te uredbe
0450	UKUPNI KAPITALNI ZAHTEJEVI Kapitalni zahtjev utvrđuje se kao veći od sljedećih zahtjeva: (a) zahtjeva za specifični rizik koji bi se primjenjivao samo na neto duge pozicije (stupac 0430); (b) zahtjeva za specifični rizik koji bi se primjenjivao samo na neto kratke pozicije (stupac 0440).
Redci	
0010	UKUPNE IZLOŽENOSTI Ukupni iznos preostalih pozicija (koje se drže u korelacijskom portfelju namijenjenom trgovanju) koji iskazuje institucija koja ima ulogu inicijatora, ulagatelja ili sponzora.
0020 – 0040	INICIJATOR Članak 4. stavak 1. točka 13. Uredbe (EU) br. 575/2013

0050 – 0070	ULAGATELJ Kreditna institucija koja drži sekuritizacijske pozicije u sekuritizacijskoj transakciji u kojoj nije ni inicijator ni sponzor ni izvorni zajmodavac.
0080 – 0100	SPONZOR Članak 4. stavak 1. točka 14. Uredbe (EU) br. 575/2013 Sponzor koji i sekuritizira svoju imovinu popunjava retke za inicijatora informacijama o vlastitoj sekuritiziranoj imovini.
0030, 0060 i 0090	SEKURITIZACIJSKE POZICIJE Korelacijski portfelj namijenjen trgovanju sadržava sekuritizacije, kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza i moguće druge pozicije za zaštitu od rizika koje ispunjavaju kriterije iz članka 338. stavaka 2. i 3. Uredbe (EU) br. 575/2013. Izvedenice sekuritizacijskih izloženosti kojima se osigurava proporcionalan udio te pozicije za zaštitu pozicija korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju uključuju se u redak „Ostale pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju”.
0110	KREDITNE IZVEDENICE NA OSNOVI N-TOG NASTANKA STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA Kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza koje su zaštićene kreditnim izvedenicama na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza u skladu s člankom 347. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju se ovdje. Inicijator, ulagatelj i sponzor pozicija ne ispunjavaju uvjere za kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza. Kao posljedica toga, kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza ne mogu se raščlaniti kao sekuritizacijske pozicije.
0040, 0070, 0100 i 0120	OSTALE POZICIJE KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU Uključene su sljedeće pozicije: a) izvedenice sekuritizacijskih izloženosti kojima se osigurava proporcionalan udio te pozicije za zaštitu pozicija korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju; b) pozicije korelacijskog portfelja namijenjenog trgovanju koje su zaštićene kreditnim izvedenicama u skladu s člankom 346. Uredbe (EU) br. 575/2013; c) ostale pozicije koje ispunjavaju uvjete iz članka 338. stavka 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.

5. C 21.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUP POZICIJSKOM RIZIKU U VLASNIČKIM INSTRUMENTIMA (MKR SA EQU)

5.1. Opće napomene

19. U ovom se obrascu traže informacije o pozicijama i odgovarajućim kapitalnim zahtjevima za pozicijski rizik u vlasničkim instrumentima koji se drže u knjizi trgovanja i tretiraju se u skladu sa standardiziranim pristupom.
20. Ovaj obrazac se popunjava zasebno za „ukupne podatke”, uključujući stalan prethodno definirani popis sljedećih tržišta: Bugarske, Češke, Danske, Egipta, Mađarske, Islanda, Lihtenštajna, Norveške, Poljske, Rumunjske, Švedske, Ujedinjene Kraljevine, Albanije, Japana, bivše jugoslavenske republike Makedonije, Ruske Federacije, Srbije, Švicarske, Turske, Ukrajine, SAD-a, europa područja uključujući jedan preostali obrazac za sva ostala tržišta. U ovom zahtjevu za izvješćivanje, pojam „tržište” tumači se kao „zemlja” (osim za zemlje koje su članice europa područja, vidjeti Delegiranu uredbu Komisije (EU) br. 525/2014 ⁽¹⁾).

5.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0010 – 0020	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članak 102. i članak 105. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. To su bruto pozicije koje nisu netirane instrumentima, ali nisu uključene pozicije proizišle iz pružanja usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje su upisane ili su predmet potpokriveljstva trećih strana iz članka 345. stavka 1. prve podtočke druge rečenice te uredbe.

⁽¹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 525/2014 od 12. ožujka 2014. o dopuni Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za definiciju tržišta (SL L 148, 20.5.2014., str. 15., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2014/525/oj).

0030 – 0040	NETO POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članci 327., 329., 332., 341. i 345. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0050	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU Te neto pozicije koje, u skladu s različitim pristupima koji se razmatraju u dijelu trećem glavi IV. poglavlju 2. Uredbe (EU) br. 575/2013, dobivaju kapitalni zahtjev. Kapitalni zahtjev izračunava se za svako nacionalno tržište zasebno. U ovaj se stupac ne uključuju pozicije u budućnosnicama na osnovi dioničkog indeksa iz članka 344. stavka 4. druge rečenice Uredbe (EU) br. 575/2013.
0060	KAPITALNI ZAHTJEVI Kapitalni zahtjev za svaku relevantnu poziciju u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU Članak 92. stavak 6. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. Rezultat množenja kapitalnih zahtjeva sa 12,5.

Redci	
0010 – 0130	VLASNIČKI INSTRUMENTI U KNJIZI TRGOVANJA Kapitalni zahtjevi za pozicijski rizik iz članka 92. stavka 3. točke (b) podtočke (i) Uredbe (EU) br. 575/2013 i dijela trećeg glave IV. poglavlja 2. odjeljka 3. te uredbe.
0020 – 0040	OPĆI RIZIK Pozicije u vlasničkim instrumentima koje su izložene općem riziku (članak 343. Uredbe (EU) br. 575/2013) i njihov odgovarajući kapitalni zahtjev u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. odjeljkom 3. te uredbe Obje su raščlambe (redci 0021/0022 te redci 0030/0040) raščlambe koje se odnose na sve pozicije izložene općem riziku. U redcima 0021 i 0022 zahtijevaju se informacije o raščlambi po instrumentima. Samo se raščlamba u redcima 0030 i 0040 koristi kao osnova za izračun kapitalnih zahtjeva.
0021	Izvedenice Izvedenice uključene u izračun rizika vlasničkih instrumenata iz knjige trgovanja, uzimajući u obzir članke 329. i 332. Uredbe (EU) br. 575/2013, ovisno o slučaju.
0022	Ostala imovina i obveze Instrumenti osim izvedenica uključeni u izračun rizika vlasničkih instrumenata za pozicije iz knjige trgovanja.
0030	Široko diversificirane budućnosnice na osnovi dioničkog indeksa kojima se trguje na burzi i na koje se primjenjuje posebni pristup Široko diversificirane budućnosnice na osnovi dioničkog indeksa kojima se trguje na burzi i na koje se primjenjuje poseban pristup u skladu s Provedbenom uredbom Komisije (EU) br. 945/2014 ⁽²⁾ Te su pozicije izložene samo općem riziku i, u skladu s tim, ne iskazuju se u retku 0050.
0040	Ostali vlasnički instrumenti koji nisu široko diversificirane budućnosnice na osnovi dioničkog indeksa kojima se trguje na burzi Ostale pozicije u vlasničkim instrumentima koje su izložene specifičnom riziku i odgovarajući kapitalni zahtjevi u skladu s člankom 343. Uredbe (EU) br. 575/2013, uključujući pozicije u budućnosnicama na osnovi dioničkog indeksa koje se tretiraju u skladu s člankom 344. stavkom 3. te uredbe

⁽²⁾ Provedbena uredba Komisije (EU) br. 945/2014 od 4. rujna 2014. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda u pogledu relevantnih indeksa diversificiranih na odgovarajući način u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 265, 5.9.2014., str. 3., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2014/945/oj).

0050	SPECIFIČNI RIZIK Pozicije u vlasničkim instrumentima koje su izložene specifičnom riziku i odgovarajući kapitalni zahtjev u skladu s člankom 342. Uredbe (EU) br. 575/2013, ne uključujući pozicije u budućnosnicama na osnovi dioničkog indeksa koje se tretiraju u skladu s člankom 344. stavkom 4. drugom rečenicom te uredbe
0090 – 0130	DODATNI ZAHTEVI ZA OPCIJE (RIZICI OSIM DELTA-RIZIKA) Članak 329. stavci 2. i 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 Dodatni zahtjevi za opcije povezani s rizicima osim delta-rizika iskazuju se primjenom metode njihova izračuna.

6. C 22.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI VALUTNOM RIZIKU (MKR SA FX)

6.1. Opće napomene

21. Investicijska društva iskazuju informacije o pozicijama u svakoj valuti (uključujući izvještajnu valutu) i odgovarajućim kapitalnim zahtjevima za valutni rizik koji se tretiraju u skladu sa standardiziranim pristupom. Pozicija se izračunava za svaku valutu (uključujući EUR), zlato i pozicije u CIU-u.
22. Redci od 0100 do 0470 iz ovog obrasca iskazuju se, ako investicijska društva imaju dopuštenje obavljati djelatnosti 3 ili 6 iz Priloga I. odjeljka A Direktive 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća ^(*), čak i ako ta investicijska društva ne moraju izračunavati kapitalne zahtjeve za valutni rizik iz članka 351. Uredbe (EU) br. 575/2013. U te se bilješke uključuju sve pozicije u izvještajnoj valuti u redcima od 0100 do 0470, neovisno o tome jesu li uzete u obzir za potrebe članka 354. Uredbe (EU) br. 575/2013. U redcima od 0130 do 0470 bilješke uz obrazac popunjavaju se zasebno za sve valute država članica Unije, valute GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY i sve ostale valute.

6.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0020 – 0030	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Bruto pozicije na osnovi imovine, iznosi koji će biti primljeni i slične stavke iz članka 352. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. U skladu s člankom 352. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013, podložno odobrenju nadležnih tijela, ne iskazuju se pozicije koje je institucija zauzela s ciljem zaštite od negativnih učinaka promjene tečaja na svoje stope u skladu s člankom 92. stavkom 1. te uredbe i pozicije koje se odnose na stavke koje su već izuzete iz izračuna regulatornog kapitala.
0040 – 0050	NETO POZICIJE (DUGE I KRATKE) Članak 352. stavak 3., članak 352. stavak 4. prve dvije rečenice. i članak 353. Uredbe (EU) br. 575/2013 Neto pozicije izračunavaju se za svaku valutu u skladu s člankom 352. stavkom 1. te uredbe. U skladu s time duge i kratke pozicije mogu se istovremeno iskazati.
0060 – 0080	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTEVU Članak 352. stavak 4. treća rečenica i članci 353. i 354. Uredbe (EU) br. 575/2013

^(*) Direktiva 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištu financijskih instrumenata i izmjeni Direktive 2002/92/EZ i Direktive 2011/61/EU (SL L 173, 12.6.2014., str. 349., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/65/oj>).

0060 – 0070	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTEJVU (DUGE I KRATKE) Duge i kratke pozicije za svaku valutu izračunavaju se odbijanjem ukupnih kratkih pozicija od ukupnih dugih pozicija. Neto duge pozicije za svaki posao u nekoj valuti dodaju se kako bi se dobile neto duge pozicije u toj valuti. Neto kratke pozicije za svaki posao u nekoj valuti dodaju se kako bi se dobile neto kratke pozicije u toj valuti. Neusklađene pozicije u neizvještajnim valutama dodaju se pozicijama koje podliježu kapitalnim zahtjevima za ostale valute (redak 030) u stupcu 060 ili 070, ovisno o njihovom kratkom ili dugom aranžmanu.
0080	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTEJVU (USKLAĐENE) Usklađene pozicije za visokokorelirane valute
0090	KAPITALNI ZAHTEJEVI Kapitalni zahtjev za svaku relevantnu poziciju u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 3. Uredbe (EU) br. 575/2013
0100	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU Članak 92. stavak 6. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. Rezultat množenja kapitalnih zahtjeva sa 12,5.

Redci

0010	UKUPNE POZICIJE Sve pozicije u neizvještajnim valutama i pozicije u izvještajnoj valuti koje se uzimaju u obzir za potrebe članka 354. Uredbe (EU) br. 575/2013 i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za valutni rizik iz članka 92. stavka 3. točke (c) podtočke i. te uredbe, uzimajući u obzir članak 352. stavke 2. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 (radi preračunavanja u izvještajnu valutu).
0020	VISOKOKORELIRANE VALUTE Pozicije i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za visokokorelirane valute iz članka 354. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0025	Visokokorelirane valute: od čega: izvještajna valuta Pozicije u izvještajnoj valuti koje pridonose izračunu kapitalnih zahtjeva u skladu s člankom 354. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0030	SVE OSTALE VALUTE (uključujući CIU-e koji se tretiraju kao različite valute) Pozicije i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za valute na koje se primjenjuje opći postupak iz članka 351. i članka 352. stavaka 2. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. Iskazuju se CIU-i koji se tretiraju kao zasebne valute u skladu s člankom 353. Uredbe (EU) br. 575/2013: Postoje dva različita tretmana CIU-a koji se tretiraju kao zasebne valute radi izračuna kapitalnih zahtjeva: (a) izmijenjena metoda pozicija u zlatu ako smjer ulaganja CIU-a nije dostupan (navedeni se CIU-i dodaju ukupnim neto valutnim pozicijama institucije) (b) ako je smjer ulaganja CIU-a dostupan, navedeni se CIU-ovi dodaju ukupnoj otvorenoj valutnoj poziciji (dugoj ili kratkoj, ovisno o smjeru CIU-a). Iskazivanje navedenih CIU-a slijedi izračun kapitalnih zahtjeva.
0040	ZLATO Pozicije i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za valute na koje se primjenjuje opći postupak iz članka 351. i članka 352. stavaka 2. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013.

0050 – 0090	DODATNI ZAHTJEVI ZA OPCIJE (RIZICI OSIM DELTA-RIZIKA) Članak 352. stavci 5. i 6. Uredbe (EU) br. 575/2013 Dodatni zahtjevi za opcije povezani s rizicima osim delta-rizika iskazuju se raščlanjeni po metodi koja se koristi za njihov izračun.
0100 – 0120	Raščlamba ukupnih pozicija (uključujući izvještajnu valutu) prema vrstama izloženosti Ukupne pozicije raščlanjaju se na izvedenice, ostalu imovinu i obveze te izvanbilančne stavke.
0100	Ostala imovina i obveze osim izvanbilančnih stavki i izvedenica Pozicije koje nisu uključene u redak 0110 ili 0120 uključuju se ovdje.
0110	Izvanbilančne stavke Stavke obuhvaćene područjem primjene članka 352. Uredbe (EU) br. 575/2013, neovisno o valuti u kojoj su denominirane, koje su uključene u Prilog I. toj uredbi, osim stavki uključenih kao transakcije financiranja vrijednosnim papirima i transakcije s dugim rokom namire ili iz netiranja između različitih kategorija proizvoda.
0120	Izvedenice Pozicije koje se vrednuju u skladu s člankom 352. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0130 – 0470	BILJEŠKE: DEVIZNE POZICIJE Bilješke uz obrazac popunjavaju se zasebno za sve valute država članica Unije, GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY i sve ostale valute. Pozicije u zlatu i pozicije u CIU-u koje se tretiraju kao zasebna valuta u skladu s člankom 353. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 uključuju se u redak 0470.

7. C 23.00 – TRŽIŠNI RIZIK: STANDARDIZIRANI PRISTUPI ZA ROBU(MKR SA COM)

7.1. Opće napomene

23. U ovom se obrascu zahtijevaju informacije o pozicijama u robi i odgovarajućim kapitalnim zahtjevima koje se tretiraju u skladu sa standardiziranim pristupom.

7.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0010 – 0020	SVE POZICIJE (DUGE I KRATKE) Bruto dugim/kratkim pozicijama smatraju se pozicije u istoj robi u skladu s člankom 357. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 (vidjeti i članak 359. stavak 1. te uredbe)
0030 – 0040	NETO POZICIJE (DUGE I KRATKE) Kako je navedeno u članku 357. stavku 3. Uredbe (EU) br. 575/2013
0050	POZICIJE KOJE PODLIJEŽU KAPITALNOM ZAHTJEVU Te neto pozicije koje, u skladu s različitim pristupima koji se razmatraju u dijelu trećem glavi IV. poglavlju 4. Uredbe (EU) br. 575/2013, dobivaju kapitalni zahtjev.
0060	KAPITALNI ZAHTJEVI Kapitalni zahtjev koji se za svaku relevantnu poziciju izračunava u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 4. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU Članak 92. stavak 6. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. Rezultat množenja kapitalnih zahtjeva sa 12,5.

Redci	
0010	UKUPNE POZICIJE U ROBI Pozicije u robi i njihovi odgovarajući kapitalni zahtjevi za tržišni rizik koji se izračunava u skladu s člankom 92. stavkom 4. točkom (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 i dijelom trećim glavom IV. poglavljem 4. te uredbe
0020 – 0060	POZICIJE PREMA KATEGORIJI ROBE Za potrebe izvješćivanja, roba se raspoređuje u četiri skupine robe iz članka 361. tablice 2 Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	PRISTUP LJESTVICE DOSPIJEĆA Pozicije u robi na koje se primjenjuje pristup ljestvice dospijeća iz članka 359. Uredbe (EU) br. 575/2013
0080	PROŠIRENI PRISTUP LJESTVICE DOSPIJEĆA Pozicije u robi na koje se primjenjuje prošireni pristup ljestvice dospijeća iz članka 361. Uredbe (EU) br. 575/2013
0090	POJEDNOSTAVNJENI PRISTUP Pozicije u robi na koje se primjenjuje pojednostavnjeni pristup iz članka 360. Uredbe (EU) br. 575/2013
0100 – 0140	DODATNI ZAHTEVI ZA OPCIJE (RIZICI OSIM DELTA-RIZIKA) Članak 358. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 Dodatni zahtjevi za opcije povezani s rizicima osim delta-rizika iskazuju se primjenom metode njihova izračuna.

8. C 24.00 – INTERNI MODEL ZA TRŽIŠNI RIZIK (MKR IM)

8.1. Opće napomene

24. U ovom se obrascu navodi raščlamba vrijednosti VaR i VaR u stresnim uvjetima (sVaR) po različitim tržišnim rizicima (za dužničke, vlasničke, valutne i robne instrumente) i ostale informacije koje su relevantne za izračun kapitalnih zahtjeva.
25. Općenito, ovisi o strukturi modela investicijskih društava, odnosno mogu li se vrijednosti za opći i specifični rizik utvrditi i iskazati zasebno ili samo ukupno. Isto vrijedi za raščlanjivanje vrijednosti VaR/VaR u stresnim uvjetima u kategorije rizika (kamatni rizik, rizik vlasničkih instrumenata, robni rizik i valutni rizik). Institucija može odustati od iskazivanja tih raščlanjivanja ako ta institucija dokaže da bi iskazivanje tih vrijednosti bilo preveliko opterećenje.

8.2. Upute za specifične pozicije

Stupci	
0030 – 0040	Vrijednost adherentna riziku (VaR) VaR znači maksimalni mogući gubitak koji bi proizišao iz promjene cijene uz danu vjerojatnost tijekom određenog razdoblja.
0030	Multiplikacijski faktor (mc) x prosjek vrijednosti VaR za prethodnih 60 radnih dana (VaRavg) Članak 364. stavak 1. točka (a) podtočka ii. i članak 365. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0040	Prethodni dan VaR (VaRt-1) Članak 364. stavak 1. točka (a) podtočka i. i članak 365. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0050 – 0060	VaR u stresnim uvjetima VaR u stresnim uvjetima znači maksimalni mogući gubitak koji bi proizišao iz promjene cijene uz danu vjerojatnost tijekom određenog razdoblja dobiven primjenom ulaznih parametara koji su kalibrirani na povijesne podatke neprekinutog 12-mjesečnog razdoblja značajnog financijskog stresa relevantnog za portfelj institucije.

0050	Multiplikacijski faktor (ms) x prosjek za prethodnih 60 radnih dana (SVaRavg) Članak 364. stavak 1. točka (b) podtočka ii. i članak 365. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0060	Najnoviji raspoloživi iznos (SVaRt-1) Članak 364. stavak 1. točka (b) podtočka i. i članak 365. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0070 – 0080	KAPITALNI ZAHTEJ ZA DODATNI RIZIK NASTANKA STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA I MIGRACIJSKI RIZIK Kapitalni zahtjev za dodatni rizik nastanka statusa neispunjavanja obveza i migracijski rizik znači maksimalni mogući gubitak koji bi proizišao iz promjene cijene povezane s rizikom nastanka statusa neispunjavanja obveza i migracijskim rizikom izračunatima u skladu s člankom 364. stavkom 2. točkom (b) u vezi s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 5. odjeljkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	Prosječna vrijednost u prethodnih 12 tjedana Članak 364. stavak 2. točka (b) podtočka (ii) u vezi s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 5. odjeljkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013
0080	Najnovija vrijednost Članak 364. stavak 2. točka (b) podtočka (i) u vezi s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 5. odjeljkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013
0090 – 0110	KAPITALNI ZAHTEJ ZA SVE CJENOVNE RIZIKE ZA KORELACIJSKI PORTFELJ NAMIJENJEN TRGOVANJU
0090	PRAG Članak 364. stavak 3. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 8 % kapitalnog zahtjeva koji bi se izračunao u skladu s člankom 338. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 za sve pozicije uključene u kapitalni zahtjev za „sve cjenovne rizike”.
0100 – 0110	PROSJEČNA VRIJEDNOST U PRETHODNIH 12 TJEDANA I NAJNOVIJA VRIJEDNOST Članak 364. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013
0110	NAJNOVIJA VRIJEDNOST Članak 364. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013
0120	KAPITALNI ZAHTEJEVI Kapitalni zahtjevi iz članka 364. Uredbe (EU) br. 575/2013 za sve faktore rizika, uzimajući u obzir učinke korelacije, ako je primjenjivo, uvećane za dodatni rizik nastanka statusa neispunjavanja obveza i migracijski rizik te sve cjenovne rizike za korelacijski portfelj namijenjen trgovanju, ali isključujući sekuritizacijske kapitalne zahtjeve za sekuritizaciju i kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza u skladu s člankom 364. stavkom 2. te uredbe
0130	UKUPNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU Članak 92. stavak 6. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. Rezultat množenja kapitalnih zahtjeva sa 12,5.
0140	Broj prekoračenja (za prethodnih 250 radnih dana) Kako je navedeno u članku 366. Uredbe (EU) br. 575/2013 Iskazuje se broj prekoračenja na temelju čega se određuje dodatni faktor. Ako je investicijskim društvima dopušteno da određena prekoračenja isključe iz izračuna dodatnog faktora u skladu s člankom 500.c Uredbe (EU) br. 575/2013, broj prekoračenja iskazanih u ovom stupcu navodi se bez tih isključenih prekoračenja.
0150 – 0160	Multiplikacijski faktor za VaR (mc) i multiplikacijski faktor za SVaR (ms) Kako je navedeno u članku 366. Uredbe (EU) br. 575/2013. Iskazuju se multiplikacijski faktori koji su učinkovito primjenjivi za izračun kapitalnih zahtjeva; ovisno o slučaju, nakon primjene članka 500.c Uredbe (EU) br. 575/2013.
0170 – 0180	PRETPOSTAVLJENI ZAHTEJ ZA PRAG KORELACIJSKOG PORTFELJA NAMIJENJENOG TRGOVANJU – PONDERIRANE NETO DUGE/KRATKE POZICIJE NAKON PRIMJENE GORNJE GRANICE Iznos koji se iskazuje i služi kao osnova za izračun kapitalnog zahtjeva za prag za sve cjenovne rizike u skladu s člankom 364. stavkom 3. točkom (c) Uredbe (EU) br. 575/2013, uzimajući u obzir diskrecijsko pravo iz članka 335. te uredbe kojim se propisuje da institucija može ograničiti umnožak pondera i neto pozicije na maksimalni mogući iznos gubitka povezan s rizikom nastanka statusa neispunjavanja obveza.

Redci	
0010	UKUPNE POZICIJE Odgovaraju dijelu pozicijskog, valutnog i robnog rizika iz članka 363. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji je povezan s faktorima rizika iz članka 367. stavka 2. te uredbe. U pogledu stupaca od 0030 do 0060 (VaR i VaR u stresnim uvjetima), vrijednosti u retku s ukupnim podacima nisu jednake raščlanjivanju vrijednosti VaR/VaR u stresnim uvjetima na relevantne komponente rizika.
0020	DUŽNIČKI INSTRUMENTI KOJIMA SE TRGUJE Odgovaraju dijelu pozicijskog rizika iz članka 363. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji je povezan s faktorima rizika iz članka 367. stavka 2. točke (a) te uredbe.
0030	DUŽNIČKI INSTRUMENTI KOJIMA SE TRGUJE – OPĆI RIZIK Komponenta općeg rizika iz članka 362. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0040	DUŽNIČKI INSTRUMENTI KOJIMA SE TRGUJE – SPECIFIČNI RIZIK Komponenta specifičnog rizika iz članka 362. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0050	VLASNIČKI INSTRUMENTI Odgovaraju dijelu pozicijskog rizika iz članka 363. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji je povezan s faktorima rizika iz članka 367. stavka 2. točke (c) te uredbe.
0060	VLASNIČKI INSTRUMENTI – OPĆI RIZIK Komponenta općeg rizika iz članka 362. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0070	VLASNIČKI INSTRUMENTI – SPECIFIČNI RIZIK Komponenta specifičnog rizika iz članka 362. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0080	VALUTNI RIZIK Članak 363. stavak 1. i članak 367. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013
0090	ROBNI RIZIK Članak 363. stavak 1. i članak 367. stavak 2. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013
0100	UKUPNI IZNOS ZA OPĆI RIZIK Tržišni rizik do kojeg su dovela opća kretanja na tržištu dužničkih instrumenata kojima se trguje, vlasničkih instrumenata, valuta i robe. VaR za opći rizik svih faktora rizika (uzimajući u obzir učinke korelacije ako je primjenjivo).
0110	UKUPNI IZNOS ZA SPECIFIČNI RIZIK Komponenta specifičnog rizika dužničkih instrumenata kojima se trguje i vlasničkih instrumenata. VaR za specifični rizik vlasničkih instrumenata i dužničkih instrumenata kojima se trguje iz knjige trgovanja (uzimajući u obzir učinke korelacije ako je primjenjivo)."