PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK XI

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE WYMOGU OPARTEGO NA WSPÓŁCZYNNIKU K W RAMACH RYZYKA DLA RYNKU NA PODSTAWIE WSPÓŁCZYNNIKA K-NPR**

Spis treści

[CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE 3](#_Toc210908813)

[1. KONWENCJE 3](#_Toc210908814)

[1.1. Konwencja numerowania 3](#_Toc210908815)

[1.2. Konwencja znaku 3](#_Toc210908816)

[1.3. Odesłania do rozporządzenia (UE) 575/2013 3](#_Toc210908817)

[CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW: WZORY DOTYCZĄCE RYZYKA RYNKOWEGO 4](#_Toc210908818)

[1. Uwagi ogólne 4](#_Toc210908819)

[2. C 18.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej (MKR SA TDI) 4](#_Toc210908820)

[2.1. Uwagi ogólne 4](#_Toc210908821)

[2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 5](#_Toc210908822)

[3. C 19.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU SEKURYTYZACJI WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA SEC) 7](#_Toc210908823)

[3.1. Uwagi ogólne 7](#_Toc210908824)

[3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 8](#_Toc210908825)

[4. C 20.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU POZYCJI PRZYPISANYCH DO KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA CTP) 10](#_Toc210908826)

[4.1. Uwagi ogólne 10](#_Toc210908827)

[4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 11](#_Toc210908828)

[5. C 21.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu instrumentów kapitałowych według metody standardowej (MKR SA EQU) 14](#_Toc210908829)

[5.1. Uwagi ogólne 14](#_Toc210908830)

[5.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 14](#_Toc210908831)

[6. C 22.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko walutowe według metod standardowych (MKR SA FX) 16](#_Toc210908832)

[6.1. Uwagi ogólne 16](#_Toc210908833)

[6.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 17](#_Toc210908834)

[7. C 23.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko cen towarów według metod standardowych (MKR SA COM) 20](#_Toc210908835)

[7.1. Uwagi ogólne 20](#_Toc210908836)

[7.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 20](#_Toc210908837)

[8. C 24.00 – Modele wewnętrzne ryzyka rynkowego (MKR IM) 21](#_Toc210908838)

[8.1. Uwagi ogólne 21](#_Toc210908839)

[8.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 22](#_Toc210908840)

## CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

1. KONWENCJE

1.1. Konwencja numerowania

1. W przypadku odniesień do kolumn, wierszy i komórek poszczególnych wzorów w dokumencie przestrzega się konwencji oznaczania przedstawionej w pkt 2–5. Przedmiotowe kody numeryczne znajdują szerokie zastosowanie w zasadach walidacji.
2. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna}.
3. W przypadku walidacji wewnątrz wzoru, w których stosuje się tylko punkty danych z tego wzoru, adnotacje nie odnoszą się do wzoru: {wiersz; kolumna}.
4. W przypadku wzorów zawierających tylko jedną kolumnę adnotacja odnosi się tylko do wierszy: {wzór; wiersz}.
5. Znaku gwiazdki używa się do wskazania, że walidacja jest wykonywana dla wcześniej określonych wierszy lub kolumn.

1.2. Konwencja znaku

1. Każdą kwotę, która zwiększa fundusze własne lub wymogi kapitałowe, zgłasza się jako wartość dodatnią. Każdą kwotę, która zmniejsza fundusze własne lub wymogi kapitałowe, zgłasza się natomiast jako wartość ujemną. Jeżeli przed oznaczeniem pozycji znajduje się znak ujemny (-), dla tej pozycji nie oczekuje się zgłoszenia wartości dodatniej.

1.3. Odesłania do rozporządzenia (UE) 575/2013

1. Wszystkie odesłania do art. 325–377 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 odczytuje się jako odesłania do tego rozporządzenia w brzmieniu obowiązującym w dniu 26 czerwca 2019 r.

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW: WZORY DOTYCZĄCE RYZYKA RYNKOWEGO

1. Uwagi ogólne

1. Niniejsze instrukcje odnoszą się do wzorów przedstawiania informacji dotyczących obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z metodą standardową w odniesieniu do ryzyka walutowego (MKR SA FX), ryzyka cen towarów (MKR SA COM), ryzyka stopy procentowej (MKR SA TDI, MKR SA SEC, MKR SA CTP) i ryzyka cen akcji (MKR SA EQU). Ponadto w niniejszej części zawarto instrukcje w odniesieniu do wzoru przedstawiania informacji dotyczących obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z metodą modeli wewnętrznych (MKR IM).
2. Ryzyko pozycji z tytułu rynkowego instrumentu dłużnego lub akcji (bądź instrumentu pochodnego od rynkowego instrumentu dłużnego lub instrumentu pochodnego opartego na akcjach) dzieli się na dwa elementy dla celów obliczenia kapitału wymaganego z tytułu tego ryzyka pozycji. Pierwszy element pokrywa ryzyko szczególne tej pozycji – jest to ryzyko zmiany ceny danego instrumentu w następstwie czynników związanych z jego emitentem lub, w przypadku instrumentu pochodnego, czynników związanych z emitentem instrumentu bazowego. Drugi element obejmuje ryzyko ogólne – jest to ryzyko zmiany ceny danego instrumentu w następstwie zmiany wysokości stóp procentowych (w przypadku rynkowego instrumentu dłużnego lub instrumentu od niego pochodnego) lub (w przypadku akcji lub instrumentu pochodnego opartego na akcjach) ruchu na szerokim rynku akcji niezwiązanego z żadnymi konkretnymi atrybutami poszczególnych papierów wartościowych. Podejście ogólne do szczególnych instrumentów i procedury kompensowania określono w art. 326–333 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

2. C 18.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej (MKR SA TDI)

2.1. Uwagi ogólne

1. Przedmiotowy wzór obejmuje pozycje i powiązane wymogi w zakresie funduszy własnych dotyczące ryzyka pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej (art. 325 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013). Różne rodzaje ryzyka i metody dostępne na mocy rozporządzenia (UE) nr 575/2013 uznaje się według wierszy. Ryzyko szczególne związane z ekspozycjami zawartymi we wzorach MKR SA SEC i MKR SA CTP zgłasza się we wzorze MKR SA TDI jedynie jako wartość łączną. Wymogi w zakresie funduszy własnych zgłaszane w przedmiotowych wzorach przenosi się odpowiednio do komórek {0325;0060} (sekurytyzacje) i {0330;0060} (korelacyjny portfel handlowy).
2. Ten wzór należy wypełnić osobno w odniesieniu do wartości łącznej, kolejny wzór wypełnia się dla wcześniej ustalonej listy następujących walut: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD oraz jeden rezydualny wzór dla wszystkich pozostałych walut.

2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Są to pozycje brutto nieskompensowane przez instrumenty, lecz z wyłączeniem pozycji z tytułu gwarantowania emisji, które są subskrybowane lub regwarantowane przez osoby trzecie, zgodnie z art. 345 ust. 1 akapit pierwszy zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0030–0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327–329 i art. 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi zob. art. 328 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Narzut kapitałowy w odniesieniu do wszelkich stosownych pozycji, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010–0350 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE W PORTFELU HANDLOWYM**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych ujętych w portfelu handlowym oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka pozycji zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b) pkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 tego rozporządzenia należy zgłaszać w zależności od kategorii ryzyka, terminu zapadalności i zastosowanego podejścia. |
| 0011 | **RYZYKO OGÓLNE** |
| 0012 | **Instrumenty pochodne**  Instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka stopy procentowej dotyczącego pozycji w portfelu handlowym, uwzględniając, w stosownych przypadkach, art. 328–331 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0013 | **Inne aktywa i zobowiązania**  Instrumenty inne niż instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka stopy procentowej dotyczącego pozycji w portfelu handlowym. |
| 0020–0200 | **METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające metodzie terminów zapadalności zgodnie z art. 339 ust. 1–8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz odpowiadające wymogi w zakresie funduszy własnych obliczone zgodnie z art. 339 ust. 9 tego rozporządzenia. Pozycję dzieli się według stref 1, 2 i 3, po czym strefy te dzieli się według terminu zapadalności instrumentów. |
| 0210–0240 | **RYZYKO OGÓLNE. PODEJŚCIE OPARTE NA DURACJI**  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające podejściu opartemu na duracji zgodnie z art. 340 ust. 1–6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz odpowiadające wymogi w zakresie funduszy własnych obliczone zgodnie z art. 340 ust. 7 tego rozporządzenia. Pozycję dzieli się według stref 1, 2 i 3. |
| 0250 | **RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Suma kwot zgłoszonych w wierszach 0251, 0325 i 0330.  Pozycje w rynkowych instrumentach dłużnych podlegające szczególnemu ryzyku wymogów kapitałowych oraz odpowiadające im wymogi kapitałowe zgodnie z art. 92 ust. 3 lit. b), art. 335, art. 336 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 337 i 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy również mieć na uwadze art. 327 ust. 1 zdanie ostatnie tego rozporządzenia. |
| 0251–0321 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów dłużnych niestanowiących pozycji sekurytyzacyjnych**  Suma kwot zgłoszonych w wierszach 260–321.  Wymóg w zakresie funduszy własnych dotyczący kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania, które nie posiadają zewnętrznej oceny ratingowej, oblicza się, sumując wagi ryzyka podmiotów referencyjnych (art. 332 ust. 1 lit. e) oraz art. 332 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – „pełny przegląd”). Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania posiadające zewnętrzną ocenę ratingową (art. 332 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 575/2013) zgłasza się oddzielnie w wierszu 321.  Zgłaszanie pozycji podlegających przepisom art. 336 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013: Obligacje kwalifikujące się do wagi ryzyka równej 10 % w portfelu bankowym wymagają specjalnego ujęcia zgodnie z art. 129 ust. 3 tego rozporządzenia (obligacje zabezpieczone). Szczególne wymogi w zakresie funduszy własnych odpowiadają połowie odsetka drugiej kategorii w tabeli 1 w art. 336 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Pozycje te muszą być przypisane do wierszy 0280–0300 odpowiednio do okresu pozostałego do ostatecznego terminu zapadalności.  Jeżeli ryzyko ogólne pozycji ryzyka stopy procentowej jest zabezpieczone kredytowym instrumentem pochodnym, stosuje się art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0325 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów stanowiących pozycje sekurytyzacyjne**  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłoszone w kolumnie 0601 wzoru MKR SA SEC. Te łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłasza się wyłącznie na poziomie pozycji „Razem” wzoru MKR SA TDI. |
| 0330 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych dla korelacyjnego portfela handlowego**  Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłoszone w kolumnie 0450 wzoru MKR SA CTP. Te łączne wymogi w zakresie funduszy własnych zgłasza się wyłącznie na poziomie pozycji „Razem” wzoru MKR SA TDI. |
| 0350–0390 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 329 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w podziale według metody stosowanej do ich obliczenia. |

3. C 19.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU SEKURYTYZACJI WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA SEC)

3.1. Uwagi ogólne

1. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach (wszystkich/netto i długich/krótkich) i powiązanych wymogach w zakresie funduszy własnych odnoszących się do elementu ryzyka szczególnego w ramach ryzyka pozycji z tytułu sekurytyzacji/resekurytyzacji przechowywanych w portfelu handlowym (niekwalifikujących się do ujęcia w korelacyjnym portfelu handlowym) zgodnie z metodą standardową.
2. We wzorze MKR SA SEC przedstawia się wymóg w zakresie funduszy własnych wyłącznie w odniesieniu do ryzyka szczególnego związanego z pozycjami sekurytyzacyjnymi, zgodnie z art. 335 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 337 tego rozporządzenia. Jeżeli pozycje sekurytyzacyjne w portfelu handlowym są zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi, zastosowanie mają przepisy art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W odniesieniu do wszystkich pozycji w portfelu handlowym stosuje się ten sam wzór, niezależnie od metody stosowanej przez firmy inwestycyjne przy ustalaniu wagi ryzyka każdej pozycji zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka ogólnego tych pozycji zgłasza się przy pomocy wzoru MKR SA TDI lub wzoru MKR IM.
3. Pozycje, którym przypisywana jest waga ryzyka 1 250 %, mogą alternatywnie zostać odliczone od kapitału podstawowego Tier I (zob. art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) oraz art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). Pozycje te zgłasza się w tym wzorze, nawet jeżeli instytucja korzysta z możliwości odliczenia.

3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 337 tego rozporządzenia (pozycje sekurytyzacyjne). W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0030–0040 | (-) POZYCJE ODLICZONE OD FUNDUSZY WŁASNYCH **(DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) i art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0060 | POZYCJE NETTO **(DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327, 328, 329 i 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi zob. art. 328 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0061–0104 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA**  Art.259–262, tabele 1 i 2 w art. 263, tabele 3 i 4 w art. 264 oraz art. 266 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Podział przeprowadza się osobno dla pozycji długich i krótkich. |
| 0402–0406 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG METOD**  Art. 254 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Art. 259 i 260 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0403 | **SEC-SA**  Art. 261 i 262 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Art. 263 i 264 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0405 | **METODA WEWNĘTRZNYCH OSZACOWAŃ**  Art. 254 i 265 oraz art. 266 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0900 | **SZCZEGÓLNE TRAKTOWANIE TRANSZ UPRZYWILEJOWANYCH KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ SEKURYTYZACJI EKSPOZYCJI NIEOBSŁUGIWANYCH**  Art. 269a ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0406 | **INNE (WAGA RYZYKA = 1 250 %)**  Art. 254 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0530–0540 | **OGÓLNY SKUTEK (KOREKTA) WYNIKAJĄCY Z NARUSZENIA PRZEPISÓW ROZDZIAŁU 2 ROZPORZĄDZENIA (UE) 2017/2402**  Art. 270a rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0570 | **PRZED UWZGLĘDNIENIEM PUŁAPU**  Art. 337 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie uwzględniając swobody uznania przewidzianej w art. 335 tego rozporządzenia, na mocy którego instytucja może ograniczyć iloczyn wagi i pozycji netto do najwyższej potencjalnej straty powiązanej z ryzykiem niewykonania zobowiązań. |
| 0601 | **PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU/ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Art. 337 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę uznania przewidzianą w art. 335 tego rozporządzenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | EKSPOZYCJE CAŁKOWITE  Całkowita kwota pozostających sekurytyzacji i resekurytyzacji (przechowywanych w portfelu handlowym) zgłoszonych przez instytucję pełniącą rolę jednostki inicjującej, inwestora lub jednostki sponsorującej. |
| 0040, 0070 i 0100 | POZYCJE SEKURYTYZACYJNE  Art. 4 ust. 1 pkt 62 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020, 0050, 0080 i 0110 | POZYCJE RESEKURYTYZACYJNE  Art. 4 ust. 1 pkt 64 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0041, 0071 i 0101 | W TYM: KWALIFIKUJĄCE SIĘ DO ZRÓŻNICOWANEGO TRAKTOWANIA KAPITAŁU  Całkowita kwota pozycji sekurytyzacyjnych, które spełniają kryteria określone w art. 243 lub art. 270 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, a w związku z tym kwalifikują się do zróżnicowanego traktowania kapitału. |
| 0030–0050 | JEDNOSTKA INICJUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060–0080 | INWESTOR  Instytucja kredytowa będąca posiadaczem pozycji sekurytyzacyjnych w ramach transakcji sekurytyzacyjnych, w odniesieniu do których nie pełni roli jednostki inicjującej, jednostki sponsorującej ani pierwotnego kredytodawcy. |
| 0090–0110 | JEDNOSTKA SPONSORUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jednostka sponsorująca, która sekurytyzuje również swoje aktywa własne, wypełnia wiersze przeznaczone dla jednostki inicjującej, przedstawiając informacje dotyczące sekurytyzowanych przez siebie aktywów własnych. |

4. C 20.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU POZYCJI PRZYPISANYCH DO KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA CTP)

4.1. Uwagi ogólne

1. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym (CTP) (obejmujących sekurytyzacje, kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz inne pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym zgodnie z art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) oraz o odpowiednich wymogach w zakresie funduszy własnych ustanowionych zgodnie z metodą standardową.
2. We wzorze MKR SA CTP przedstawia się wymóg w zakresie funduszy własnych wyłącznie w odniesieniu do szczególnego ryzyka z tytułu pozycji przypisanych do korelacyjnego portfela handlowego, zgodnie z art. 335 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 338 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia. Jeżeli pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym są zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi, zastosowanie mają przepisy art. 346 i 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W odniesieniu do wszystkich pozycji w korelacyjnym portfelu handlowym stosuje się ten sam wzór, niezależnie od metody stosowanej przez firmy inwestycyjne przy ustalaniu wagi ryzyka każdej pozycji zgodnie z częścią trzecią tytuł II rozdział 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Informacje dotyczące wymogów w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka ogólnego tych pozycji zgłasza się przy pomocy wzoru MKR SA TDI lub wzoru MKR IM.
3. Ten wzór umożliwia rozdzielenie pozycji sekurytyzacyjnych, kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz innych pozycji ujętych w korelacyjnym portfelu handlowym. Pozycje sekurytyzacyjne zawsze zgłasza się w wierszach 0030, 0060 lub 0090 (w zależności od roli instytucji w procesie sekurytyzacji). Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania zawsze zgłasza się w wierszu 0110. „Inne pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym” to pozycje, które nie są pozycjami sekurytyzacyjnymi ani kredytowymi instrumentami pochodnymi uruchamianymi n-tym niewykonaniem zobowiązania (zob. definicja w art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), ale są bezpośrednio „powiązane” z jedną z tych dwóch pozycji (z uwagi na zamiar zabezpieczenia).
4. Pozycje, którym przypisywana jest waga ryzyka 1 250 %, mogą alternatywnie zostać odliczone od kapitału podstawowego Tier I (zob. art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) oraz art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). Pozycje te zgłasza się w tym wzorze, nawet jeżeli instytucja korzysta z możliwości odliczenia.

4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w związku z art. 338 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia (pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym).  W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi, stosowanego również w odniesieniu do pozycji brutto, zob. art. 328 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030–0040 | (-) POZYCJE ODLICZONE OD FUNDUSZY WŁASNYCH (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 253 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0060 | POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)  Art. 327, 328, 329 i 334 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W kwestii rozróżnienia pomiędzy pozycjami długimi i krótkimi zob. art. 328 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0071–0097 | PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA  Art. 259–262, tabele 1 i 2 w art. 263, tabele 3 i 4 w art. 264 oraz art. 266 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0402–0406 | **PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG METOD**  Art. 254 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Art. 259 i 260 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0403 | **SEC-SA**  Art. 261 i 262 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Art. 263 i 264 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0405 | **METODA WEWNĘTRZNYCH OSZACOWAŃ**  Art. 254 i 265 oraz art. 266 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0900 | **SZCZEGÓLNE TRAKTOWANIE TRANSZ UPRZYWILEJOWANYCH KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ SEKURYTYZACJI EKSPOZYCJI NIEOBSŁUGIWANYCH**  Art. 269a ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0406 | **INNE (WAGA RYZYKA = 1 250 %)**  Art. 254 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0410–0420 | PRZED UWZGLĘDNIENIEM PUŁAPU – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE I KRÓTKIE NETTO  Art. 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie uwzględniając swobody uznania przewidzianej w art. 335 tego rozporządzenia. |
| 0430–0440 | PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE I KRÓTKIE NETTO  Art. 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę uznania przewidzianą w art. 335 tego rozporządzenia. |
| 0450 | ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH  Wymóg w zakresie funduszy własnych ustala się jako większą z następujących wartości:  a) narzut z tytułu ryzyka szczególnego, który miałby zastosowanie tylko do pozycji długich netto (kolumna 0430);  b) narzut z tytułu ryzyka szczególnego, który miałby zastosowanie tylko do pozycji krótkich netto (kolumna 0440). |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | EKSPOZYCJE CAŁKOWITE  Całkowita kwota pozostających pozycji (przechowywanych w korelacyjnym portfelu handlowym) zgłoszonych przez instytucję pełniącą rolę jednostki inicjującej, inwestora lub jednostki sponsorującej. |
| 0020–0040 | JEDNOSTKA INICJUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0070 | INWESTOR  Instytucja kredytowa będąca posiadaczem pozycji sekurytyzacyjnych w ramach transakcji sekurytyzacyjnych, w odniesieniu do których nie pełni roli jednostki inicjującej, jednostki sponsorującej ani pierwotnego kredytodawcy. |
| 0080–0100 | JEDNOSTKA SPONSORUJĄCA  Art. 4 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jednostka sponsorująca, która sekurytyzuje również swoje aktywa własne, wypełnia wiersze przeznaczone dla jednostki inicjującej, przedstawiając informacje dotyczące sekurytyzowanych przez siebie aktywów własnych. |
| 0030, 0060 oraz 0090 | POZYCJE SEKURYTYZACYJNE  Korelacyjny portfel handlowy obejmuje sekurytyzacje, kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania oraz, potencjalnie, inne pozycje zabezpieczające spełniające kryteria ustanowione w art. 338 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty pochodne ekspozycji sekurytyzacyjnych, które zapewniają proporcjonalny udział, a także pozycje zabezpieczające pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym ujmuje się w wierszu „Inne pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym”. |
| 0110 | KREDYTOWE INSTRUMENTY POCHODNE URUCHAMIANE N-TYM NIEWYKONANIEM ZOBOWIĄZANIA  Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania zabezpieczane kredytowymi instrumentami pochodnymi uruchamianymi n-tym niewykonaniem zobowiązania zgodnie z art. 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłasza się – jedne i drugie – w przedmiotowej pozycji.  Jednostka inicjująca, inwestor i jednostka sponsorująca w ramach danej pozycji nie jest brana pod uwagę w kontekście kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania. W konsekwencji kredytowych instrumentów pochodnych uruchamianych n-tym niewykonaniem zobowiązania nie można podzielić w podobny sposób jak pozycji sekurytyzacyjnych. |
| 0040, 0070, 0100 i 0120 | INNE POZYCJE UJĘTE W KORELACYJNYM PORTFELU HANDLOWYM  Uwzględnione są następujące pozycje:   1. instrumenty pochodne ekspozycji sekurytyzacyjnych, które zapewniają proporcjonalny udział, a także pozycje zabezpieczające pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym; 2. pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi zgodnie z art. 346 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; 3. inne pozycje spełniające warunki określone w art. 338 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

5. C 21.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu instrumentów kapitałowych według metody standardowej (MKR SA EQU)

5.1. Uwagi ogólne

1. W przedmiotowym wzorze należy przedstawić informacje o pozycjach i odpowiednich wymogach w zakresie funduszy własnych dotyczących ryzyka pozycji związanego z instrumentami kapitałowymi przechowywanymi w portfelu handlowym i ujmowanych zgodnie z metodą standardową.
2. Ten wzór należy wypełnić osobno w odniesieniu do wartości łącznej, kolejny wzór wypełnia się dla stałej, wcześniej ustalonej listy następujących rynków: Bułgaria, Republika Czeska, Dania, Egipt, Węgry, Islandia, Liechtenstein, Norwegia, Polska, Rumunia, Szwecja, Zjednoczone Królestwo, Albania, Japonia, była jugosłowiańska republika Macedonii, Federacja Rosyjska, Serbia, Szwajcaria, Turcja, Ukraina, Stany Zjednoczone Ameryki, strefa euro oraz jeden rezydualny wzór dla wszystkich pozostałych rynków. Do celów niniejszego obowiązku sprawozdawczego termin „rynek” oznacza „państwo” (z wyjątkiem państw należących do strefy euro, zob. rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 525/2014[[1]](#footnote-2)).

5.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 102 i art. 105 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Są to pozycje brutto nieskompensowane przez instrumenty, lecz z wyłączeniem pozycji z tytułu gwarantowania emisji, które są subskrybowane lub regwarantowane przez osoby trzecie, o których to pozycjach mowa w art. 345 ust. 1 akapit pierwszy zdanie drugie tego rozporządzenia. |
| 0030–0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 327, 329, 332, 341 i 345 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. Narzut kapitałowy należy obliczyć osobno dla każdego rynku krajowego. W tej kolumnie nie uwzględnia się pozycji w terminowych kontraktach na indeksy giełdowe, o których mowa w art. 344 ust. 4 zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do każdej stosownej pozycji. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010–0130 | **INSTRUMENTY KAPITAŁOWE W PORTFELU HANDLOWYM**  Wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka pozycji zgodnie z art. 92 ust. 3 lit. b) pkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 3 tego rozporządzenia. |
| 0020–0040 | **RYZYKO OGÓLNE**  Pozycje instrumentów kapitałowych podlegające ryzyku ogólnemu (art. 343 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) oraz odpowiadający im wymóg w zakresie funduszy własnych zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 3 tego rozporządzenia.  Obydwa podziały (wiersze 0021/0022, a także wiersze 0030/0040) są podziałami związanymi ze wszystkimi pozycjami podlegającymi ryzyku ogólnemu.  W wierszach 0021 i 0022 należy przedstawić informacje na temat podziału według instrumentów.  Jako podstawę obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych wykorzystuje się wyłącznie podział przeprowadzony w wierszach 0030 i 0040. |
| 0021 | **Instrumenty pochodne**  Instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje dotyczącego pozycji w portfelu handlowym, uwzględniając, w stosownych przypadkach, art. 329 i 332 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0022 | **Inne aktywa i zobowiązania**  Instrumenty inne niż instrumenty pochodne brane pod uwagę przy obliczaniu ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje dotyczącego pozycji w portfelu handlowym. |
| 0030 | **Kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe o szerokim zróżnicowaniu, wymagające zastosowania metody szczególnej**  Kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe o szerokim zróżnicowaniu, wymagające zastosowania metody szczególnej, zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) nr 945/2014[[2]](#footnote-3).  Przedmiotowe pozycje są objęte wyłącznie ryzykiem ogólnym i w związku z tym nie należy ich zgłaszać w wierszu 0050. |
| 0040 | **Instrumenty kapitałowe inne niż szeroko zróżnicowane kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe**  Inne pozycje instrumentów kapitałowych podlegające ryzyku szczególnemu oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 343 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w tym pozycje w terminowych kontraktach na indeksy giełdowe ujmowane zgodnie z art. 344 ust. 3 tego rozporządzenia. |
| 0050 | **RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Pozycje instrumentów kapitałowych podlegające ryzyku szczególnemu oraz odpowiadający im wymóg w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 342 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyłączeniem pozycji w terminowych kontraktach na indeksy giełdowe ujmowanych zgodnie z art. 344 ust. 4 zdanie drugie tego rozporządzenia. |
| 0090–0130 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 329 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w metodzie stosowanej do obliczenia tego ryzyka. |

6. C 22.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko walutowe według metod standardowych (MKR SA FX)

6.1. Uwagi ogólne

1. Firmy inwestycyjne zgłaszają informacje na temat pozycji we wszystkich walutach (łącznie z walutą sprawozdawczą) i odpowiednich wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego traktowanych zgodnie z metodą standardową. Pozycję oblicza się w odniesieniu do wszystkich walut (w tym EUR), złota i pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania.
2. Wiersze 0100–0470 tego wzoru podlegają zgłoszeniu, jeżeli firmy inwestycyjne posiadają zezwolenie na prowadzenie działalności 3 lub 6 określonej w sekcji A załącznika I do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE[[3]](#footnote-4), nawet wówczas, gdy te firmy inwestycyjne nie mają obowiązku obliczać wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego zgodnie z art. 351 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. W tych pozycjach uzupełniających wszystkie pozycje w walucie sprawozdawczej zawarte są w wierszach 0100–0470, niezależnie od tego, czy są one uwzględniane do celów art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Wiersze 0130–0470 pozycji uzupełniających tego wzoru wypełnia się osobno w odniesieniu do wszystkich walut państw członkowskich Unii, walut: 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 wszystkich pozostałych walut.

6.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0020–0030 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Pozycje brutto z tytułu aktywów, kwoty do otrzymania i podobne pozycje, o których mowa w art. 352 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgodnie z art. 352 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i z zastrzeżeniem uzyskania zezwolenia właściwych organów, nie zgłasza się utrzymywanych pozycji zabezpieczających przed niekorzystnym wpływem kursów walutowych na współczynniki zgodnie z art. 92 ust. 1 tego rozporządzenia ani pozycji dotyczących kwot, które już odjęto podczas obliczania funduszy własnych. |
| 0040–0050 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Art. 352 ust. 3, art. 352 ust. 4 dwa pierwsze zdania oraz art. 353 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Pozycje netto oblicza się we wszystkich walutach, zgodnie z art. 352 ust. 1 tego rozporządzenia. W związku z tym zarówno pozycje długie, jak i krótkie można zgłaszać w tym samym czasie. |
| 0060–0080 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Art. 352 ust. 4 zdanie trzecie oraz art. 353 i 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060–0070 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Długie i krótkie pozycje netto dla każdej waluty oblicza się poprzez odjęcie sumy pozycji krótkich od sumy pozycji długich.  Długie pozycje netto w odniesieniu do wszystkich transakcji walutowych dodaje się w celu uzyskania długiej pozycji netto w danej walucie.  Krótkie pozycje netto w odniesieniu do wszystkich transakcji walutowych dodaje się w celu uzyskania krótkiej pozycji netto w danej walucie.  Pozycje niedopasowane w walutach innych niż waluty sprawozdawcze dodaje się do pozycji podlegających narzutowi kapitałowemu w odniesieniu do pozostałych walut (wiersz 030) w kolumnie 060 lub 070 w zależności od ich przyporządkowania do krótkich lub długich pozycji. |
| 0080 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (DOPASOWANE)**  Pozycje dopasowane w odniesieniu do walut silnie ze sobą skorelowanych. |
| 0090 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Narzut kapitałowy w odniesieniu do wszelkich stosownych pozycji, zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE RAZEM**  Wszystkie pozycje w walutach innych niż waluty sprawozdawcze oraz te pozycje w walucie sprawozdawczej, które są uwzględniane do celów art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka walutowego, o których mowa w art. 92 ust. 3 lit. c) pkt (i) tego rozporządzenia, uwzględniając art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (do celów przeliczenia na walutę sprawozdawczą). |
| 0020 | **WALUTY SILNIE ZE SOBĄ SKORELOWANE**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut silnie ze sobą skorelowanych, o których mowa w art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0025 | **Waluty silnie ze sobą skorelowane: *w tym*: waluta sprawozdawcza**  Pozycje w walucie sprawozdawczej, które są uwzględniane przy obliczaniu wymogów kapitałowych zgodnie z art. 354 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 | **WSZELKIE INNE WALUTY (w tym przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania traktowane jako inne waluty)**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut podlegających procedurze ogólnej, o której mowa w art. 351 i art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłaszanie przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania traktowanych jako osobne waluty zgodnie z art. 353 rozporządzenia (UE) nr 575/2013:  Istnieją dwa różne sposoby ujęcia przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania traktowanych jako osobne waluty w celu obliczenia wymogów kapitałowych:  a) zmodyfikowana metoda ujęcia złota, jeżeli kierunek inwestycji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania jest niedostępny (przedsiębiorstwa te dodaje się do całkowitej pozycji walutowej netto instytucji);  b) jeżeli dostępny jest kierunek inwestycji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, przedsiębiorstwa te dodaje się do łącznej otwartej pozycji walutowej (długiej lub krótkiej, w zależności od kierunku przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania).  Zgłoszenie tych przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania następuje po obliczeniu wymogów kapitałowych. |
| 0040 | **ZŁOTO**  Pozycje i ich odpowiednie wymogi w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do walut podlegających procedurze ogólnej, o której mowa w art. 351 i art. 352 ust. 2 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0090 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 352 ust. 5 i 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w podziale według metody stosowanej do ich obliczenia. |
| 0100–0120 | **Podział pozycji razem (w tym waluty sprawozdawczej) według rodzajów ekspozycji**  Pozycje razem dzieli się na instrumenty pochodne, pozostałe aktywa i zobowiązania oraz pozycje pozabilansowe. |
| 0100 | **Pozostałe aktywa i zobowiązania inne niż pozycje pozabilansowe i instrumenty pochodne**  Pozycje, których nie uwzględniono w wierszu 0110 lub 0120, należy przedstawić tutaj. |
| 0110 | **Pozycje pozabilansowe**  Pozycje objęte zakresem art. 352 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, niezależnie od waluty, w której są denominowane, które uwzględniono w załączniku I do tego rozporządzenia, z wyjątkiem pozycji uwzględnionych jako transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych i transakcje z długim terminem rozliczenia oraz wynikające z umowy o kompensowaniu międzyproduktowym. |
| 0120 | **Instrumenty pochodne**  Pozycje wyceniane zgodnie z art. 352 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130–0470 | **POZYCJE UZUPEŁNIAJĄCE: POZYCJE WALUTOWE**  Pozycje uzupełniające tego wzoru należy wypełnić osobno w odniesieniu do wszystkich walut państw członkowskich Unii, 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 wszystkich pozostałych walut.  W wierszu 0470 uwzględnia się pozycje w złocie i pozycje w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania traktowanych jako osobne waluty zgodnie z art. 353 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

7. C 23.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko cen towarów według metod standardowych (MKR SA COM)

7.1. Uwagi ogólne

1. Ten wzór wymaga podania informacji na temat pozycji w towarach i odpowiednich wymogów w zakresie funduszy własnych traktowanych zgodnie z metodą standardową.

7.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010–0020 | **WSZYSTKIE POZYCJE (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Długie/krótkie pozycje brutto uważane za pozycje w tym samym towarze zgodnie z art. 357 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (zob. także art. 359 ust. 1 tego rozporządzenia). |
| 0030–0040 | **POZYCJE NETTO (DŁUGIE I KRÓTKIE)**  Zgodnie z art. 357 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU**  Te pozycje netto, które zgodnie z różnymi metodami uwzględnionymi w części trzeciej tytuł IV rozdział 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 otrzymują narzut kapitałowy. |
| 0060 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Wymóg w zakresie funduszy własnych obliczony zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do każdej stosownej pozycji. |
| 0070 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE DOTYCZĄCE CEN TOWARÓW RAZEM**  Pozycje w towarach oraz odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rynkowego, obliczone zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i częścią trzecią tytuł IV rozdział 4 tego rozporządzenia. |
| 0020–0060 | **POZYCJE WEDŁUG KATEGORII TOWARU**  Na potrzeby sprawozdawczości towary dzieli się na cztery grupy towarów, o których mowa w tabeli 2 w art. 361 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w towarach podlegające metodzie terminów zapadalności, o której mowa w art. 359 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **ROZSZERZONA METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI**  Pozycje w towarach podlegające rozszerzonej metodzie terminów zapadalności, o której mowa w art. 361 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | **METODA UPROSZCZONA**  Pozycje w towarach podlegające metodzie uproszczonej, o której mowa w art. 360 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100–0140 | DODATKOWE WYMOGI W ZAKRESIE OPCJI (RYZYKA INNE NIŻ RYZYKO DELTA)  Art. 358 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Dodatkowe wymogi w zakresie opcji związane z ryzykami innymi niż ryzyko delta zgłasza się w metodzie stosowanej do obliczenia tego ryzyka. |

8. C 24.00 – Modele wewnętrzne ryzyka rynkowego (MKR IM)

8.1. Uwagi ogólne

1. Ten wzór zawiera podział danych dotyczących wartości zagrożonej (VaR) i wartości zagrożonej w warunkach skrajnych (sVaR) według różnych rodzajów ryzyka rynkowego (zadłużenie, akcje, waluty obce, towary) i inne informacje mające istotne znaczenie przy obliczaniu wymogów w zakresie funduszy własnych.
2. Ogólnie rzecz biorąc, zależy to od struktury modelu firm inwestycyjnych – od tego, czy dane dotyczące ryzyka ogólnego i szczególnego można ustalić i zgłosić osobno, czy wyłącznie razem. To samo odnosi się do podziału wartości zagrożonej/wartości zagrożonej w warunkach skrajnych na kategorie ryzyka (ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z inwestowaniem w akcje, ryzyko cen towarów i ryzyko walutowe). Instytucja może zrezygnować ze zgłoszenia tego podziału, jeżeli udowodni, że zgłoszenie tych danych byłoby nadmiernie uciążliwe.

8.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | |
| 0030–0040 | **Wartość zagrożona (VaR)**  Wartość zagrożona oznacza maksymalną potencjalną stratę, będącą wynikiem zmiany ceny z uwzględnieniem danego prawdopodobieństwa w określonym horyzoncie czasowym. |
| 0030 | **Mnożnik (mc) x średnia z poprzednich 60 dni roboczych (VaRavg)**  Art. 364 ust. 1 lit. a) pkt (ii) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Wartość zagrożona z poprzedniego dnia (VaRt-1)**  Art. 364 ust. 1 lit. a) pkt (i) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050–0060 | **VaR W WARUNKACH SKRAJNYCH**  Wartość zagrożona w warunkach skrajnych oznacza maksymalną potencjalną stratę będącą wynikiem zmiany ceny z uwzględnieniem danego prawdopodobieństwa w określonym horyzoncie czasowym, uzyskaną za pomocą danych skalibrowanych z danymi historycznym pochodzącymi z ciągłego 12-miesięcznego okresu występowania skrajnych warunków finansowych mających znaczenie dla portfela instytucji. |
| 0050 | **Mnożnik (ms) x średnia z poprzednich 60 dni roboczych (SVaRavg)**  Art. 364 ust. 1 lit. b) pkt (ii) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **Ostatnia dostępna wartość zagrożona w warunkach skrajnych (SVaRt-1)**  Art. 364 ust. 1 lit. b) pkt (i) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070–0080 | **NARZUT KAPITAŁOWY Z TYTUŁU DODATKOWEGO RYZYKA NIEWYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ I RYZYKA MIGRACJI**  Narzut kapitałowy z tytułu dodatkowego ryzyka niewykonania zobowiązania i ryzyka migracji oznacza maksymalną potencjalną stratę będącą wynikiem zmiany ceny powiązaną z ryzykiem niewykonania zobowiązania i ryzykiem migracji obliczonym zgodnie z art. 364 ust. 2 lit. b) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Średnia wartość z 12 tygodni**  Art. 364 ust. 2 lit. b) pkt (ii) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Ostatnia wartość**  Art. 364 ust. 2 lit. b) pkt (i) w związku z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 sekcja 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090–0110 | **WSZELKIE NARZUTY KAPITAŁOWE Z TYTUŁU RYZYKA ZMIANY CEN NA POTRZEBY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO** |
| 0090 | **DOLNA GRANICA**  Art. 364 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  8 % narzutu kapitałowego, który obliczono by zgodnie z art. 338 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dla wszystkich pozycji we „wszelkich narzutach kapitałowych z tytułu ryzyka zmiany cen”. |
| 0100–0110 | **ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI I OSTATNIA WARTOŚĆ**  Art. 364 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0110 | **OSTATNIA WARTOŚĆ**  Art. 364 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0120 | **WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**  Wymogi w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 364 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w odniesieniu do wszystkich czynników ryzyka, z uwzględnieniem skutków korelacji w stosownych przypadkach, oraz dodatkowe ryzyko niewykonania zobowiązania i ryzyko migracji, a także wszelkie ryzyko zmiany cen na potrzeby korelacyjnego portfela handlowego, ale z wyjątkiem narzutów kapitałowych z tytułu sekurytyzacji w odniesieniu do sekurytyzacji i kredytowego instrumentu pochodnego uruchamianego n-tym niewykonaniem zobowiązania zgodnie z art. 364 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0130 | **ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO**  Art. 92 ust. 6 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wynik pomnożenia wymogów w zakresie funduszy własnych przez 12,5. |
| 0140 | **Liczba przekroczeń w ciągu ostatnich 250 dni roboczych**  O których mowa w art. 366 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłasza się liczbę przekroczeń, w oparciu o którą wyznacza się dodajnik. Jeżeli firmy inwestycyjne uzyskały zezwolenie na wyłączenie określonych przekroczeń z obliczeń dodajnika zgodnie z art. 500c rozporządzenia (UE) nr 575/2013, liczba przekroczeń zgłaszanych w tej kolumnie nie powinna uwzględniać takich wyłączonych przekroczeń. |
| 0150–0160 | **Mnożnik wartości zagrożonej (mc) i mnożnik wartości zagrożonej w warunkach skrajnych (ms)**  O których mowa w art. 366 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgłasza się mnożniki mające faktycznie zastosowanie do obliczeń wymogów w zakresie funduszy własnych, w stosownych przypadkach po zastosowaniu przepisów art. 500c rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0170–0180 | **NARZUT USTANOWIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE/KRÓTKIE NETTO PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU**  Zgłoszona kwota, która służy jako podstawa do obliczenia dolnej granicy narzutu kapitałowego dla wszelkiego ryzyka zmiany cen zgodnie z art. 364 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, uwzględniając swobodę uznania przewidzianą w art. 335 tego rozporządzenia, na mocy którego instytucja może ograniczyć iloczyn wagi i pozycji netto do najwyższej potencjalnej straty powiązanej z ryzykiem niewykonania zobowiązań. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | **POZYCJE RAZEM**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów, o których mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanej z czynnikami ryzyka, o których mowa w art. 367 ust. 2 tego rozporządzenia.  Odnośnie do kolumn 0030–0060 (wartość zagrożona i wartość zagrożona w warunkach skrajnych), dane zawarte w wierszu podsumowującym nie są równe podziałowi danych na wartość zagrożoną/wartość zagrożoną w warunkach skrajnych w odniesieniu do odpowiednich elementów ryzyka. |
| 0020 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, o którym mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanej czynnikami ryzyka stóp procentowych, o których mowa w art. 367 ust. 2 lit. a) tego rozporządzenia. |
| 0030 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO OGÓLNE**  Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **INSTRUMENTY KAPITAŁOWE**  Odpowiadają części ryzyka pozycji, o którym mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanej z czynnikami ryzyka cen akcji, o których mowa w art. 367 ust. 2 lit. c) tego rozporządzenia. |
| 0060 | **INSTRUMENTY KAPITAŁOWE – RYZYKO OGÓLNE**  Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **INSTRUMENTY KAPITAŁOWE – RYZYKO SZCZEGÓLNE**  Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **RYZYKO WALUTOWE**  Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | **RYZYKO CEN TOWARÓW**  Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA OGÓLNEGO**  Ryzyko rynkowe spowodowane ogólnymi zmianami rynkowymi w zakresie rynkowych instrumentów dłużnych, instrumentów kapitałowych, walut i towarów. Wartość zagrożona z tytułu ryzyka ogólnego wszystkich czynników ryzyka (z uwzględnieniem skutków korelacji, w stosownych przypadkach). |
| 0110 | **CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA SZCZEGÓLNEGO**  Składnik ryzyka szczególnego z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych i instrumentów kapitałowych. Wartość zagrożona z tytułu ryzyka szczególnego związanego z instrumentami kapitałowymi i rynkowymi instrumentami dłużnymi w portfelu handlowym (z uwzględnieniem skutków korelacji w stosownych przypadkach). |

”

1. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 525/2014 z dnia 12 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących definicji rynku (Dz.U. L 148 z 20.5.2014, s. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg\_del/2014/525/oj)*.* [↑](#footnote-ref-2)
2. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 945/2014 z dnia 4 września 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące stosownych indeksów o odpowiednim poziomie dywersyfikacji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 265 z 5.9.2014, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg\_impl/2014/945/oj). [↑](#footnote-ref-3)
3. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniająca dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE (Dz.U. L 173 z 12.6.2014, s. 349, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/65/oj). [↑](#footnote-ref-4)