

2025/2159

31.10.2025

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2025/2159**z dnia 27 października 2025 r.****zmieniające wykonawcze standardy techniczne określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/2284 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej firm inwestycyjnych oraz ujawniania informacji przez firmy inwestycyjne****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 54 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2021/2284 ⁽²⁾ wprowadzono ramy sprawozdawczości regulacyjnej na potrzeby systemu nadzoru ostrożnościowego dla firm inwestycyjnych ustanowionego na mocy rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 5 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/2284 dotyczący formatu i częstotliwości składania sprawozdań przez firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne zawiera odesłanie do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/451 ⁽³⁾.
- (2) Ze względu na zmiany wprowadzone rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1623 ⁽⁴⁾ w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 ⁽⁵⁾ ramy sprawozdawczości określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/451 uległy zmianie. W związku z tym to rozporządzenie wykonawcze zostało uchylone i zastąpione rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2024/3117 ⁽⁶⁾.
- (3) Aby zapewnić firmom inwestycyjnym wystarczający czas na dostosowanie ich własnego systemu wewnętrznego i spełnienie zmienionych wymogów sprawozdawczych, należy ustanowić odstępstwo, odraczając pierwszy przypadający po dacie rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia dzień przekazania formularzy kwartalnych w ramach obowiązku sprawozdawczego.
- (4) Niektóre elementy, w których wprowadzono zmiany rozporządzeniem wykonawczym (UE) 2024/3117, powinny znaleźć odzwierciedlenie w wymogach sprawozdawczych mających zastosowanie do firm inwestycyjnych, natomiast inne elementy nie powinny zostać zmienione. W szczególności sprawozdawczość w zakresie ryzyka kredytowego kontrahenta i ryzyka korekty wyceny kredytowej powinna być taka sama w przypadku firm inwestycyjnych, które zdecydują się na stosowanie odpowiednich przepisów rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jak w przypadku instytucji kredytowych. Natomiast sprawozdawczość dotycząca wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rynkowego, mianowicie „pozycji ryzyka netto” dla współczynnika K (K-NPR), powinna być

⁽¹⁾ Dz.U. L 314 z 5.12.2019, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2033/oj>.

⁽²⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/2284 z dnia 10 grudnia 2021 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej firm inwestycyjnych oraz ujawniania informacji przez firmy inwestycyjne (Dz.U. L 458 z 22.12.2021, s. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/2284/oj).

⁽³⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/451 z dnia 17 grudnia 2020 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 (Dz.U. L 97 z 19.3.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/451/oj).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1623 z dnia 31 maja 2024 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wymogów dotyczących ryzyka kredytowego, ryzyka związanego z korektą wyceny kredytowej, ryzyka operacyjnego, ryzyka rynkowego oraz minimalnego progu kapitałowego (Dz.U. L, 2024/1623, 19.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1623/oj>).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>).

⁽⁶⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/3117 z dnia 29 listopada 2024 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/451 (Dz.U. L, 2024/3117, 27.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj).

inna dla instytucji kredytowych niż dla firm inwestycyjnych, w świetle zmian wprowadzonych rozporządzeniem wykonawczym (UE) 2024/3117 w odniesieniu do instytucji kredytowych, takich jak wprowadzenie mnożników i innych drobnych dostosowań. Firmy inwestycyjne powinny stosować wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rynkowego określone w części trzeciej tytuł IV rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w wersji obowiązującej w dniu 26 czerwca 2019 r. przed zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/876 ⁽⁷⁾ i powinny składać sprawozdania w odniesieniu do tych wymogów.

- (5) Należy zmienić art. 5 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/2284, aby zapewnić spójność między ramami sprawozdawczymi dla instytucji kredytowych i ramami sprawozdawczymi dla firm inwestycyjnych, w przypadku gdy stosowane ramy regulacyjne są takie same, oraz ustanowić przepisy szczegółowe, w przypadku gdy ramy regulacyjne mające zastosowanie do firm inwestycyjnych i do instytucji kredytowych są różne.
- (6) Aby ułatwić spełnianie wymogów w zakresie sprawozdawczości, należy dostosować wymogi dotyczące minimalnej dokładności określone w art. 8 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/2284.
- (7) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) 2021/2284.
- (8) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB).
- (9) Ponieważ zmiany w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/2284 opierają się na rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2024/3117 i nie pociągają za sobą istotnych zmian pod względem merytorycznym, zgodnie z art. 15 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 ⁽⁸⁾ EUNB nie przeprowadził otwartych konsultacji publicznych, nie dokonał analizy ewentualnych powiązanych kosztów i korzyści ani nie zwrócił się o opinię do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej zgodnie z art. 37 tego rozporządzenia, uznając, że byłoby to wysoce nieproporcjonalne w stosunku do zakresu i wpływu projektu wykonawczych standardów technicznych,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/2284 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 ust. 1 dodaje się akapit drugi w brzmieniu:
„Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne przekazują informacje określone we wzorze C 25.01 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2024/3117 ^(*) dotyczące wszelkich dni odniesienia między styczniem a kwietniem 2026 r. najpóźniej do dnia 30 czerwca 2026 r.

^(*) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/3117 z dnia 29 listopada 2024 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/451 (Dz.U. L, 2024/3117, 27.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj).”;

⁽⁷⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/876 z dnia 20 maja 2019 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wskaźnika dźwigni, wskaźnika stabilnego finansowania netto, wymogów w zakresie funduszy własnych i zobowiązań kwalifikowalnych, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rynkowego, ekspozycji wobec kontrahentów centralnych, ekspozycji wobec przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, dużych ekspozycji, wymogów dotyczących sprawozdawczości i ujawniania informacji, a także rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 150 z 7.6.2019, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/876/oj>).

⁽⁸⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylenia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj>).

- 2) art. 5 ust. 2, 3 i 4 otrzymuje brzmienie:
- „2. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne i ustalające wymóg oparty na współczynniku K w ramach ryzyka dla rynku na podstawie współczynnika K-NPR zgodnie z art. 21 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033 przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorach C 18.00 – C 24.00 w załączniku X do niniejszego rozporządzenia zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XI do niniejszego rozporządzenia.
3. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne i korzystające z odstępstwa określonego w art. 25 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033 przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorze C 34.02 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2024/3117, z wyjątkiem informacji dotyczących minimalnego progu kapitałowego, zgodnie z mającymi zastosowanie instrukcjami.
4. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne i korzystające z odstępstwa określonego w art. 25 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033 przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorze C 25.01 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2024/3117 zgodnie z mającymi zastosowanie instrukcjami.”;
- 3) art. 8 ust. 1 lit. b) pkt (i) otrzymuje brzmienie:
- „(i) punkty danych obejmujące rodzaj danych »kwota pieniężna« przedstawia się z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej dziesięciu tysiącom jednostek;”;
- 4) tekst znajdujący się w załączniku I do niniejszego rozporządzenia dodaje się jako załącznik X;
- 5) tekst znajdujący się w załączniku II do niniejszego rozporządzenia dodaje się jako załącznik XI.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 27 października 2025 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA WYMAGU OPARTEGO NA WSPÓŁCZYNNIKU K W RAMACH RYZYKA DLA RYNKU NA PODSTAWIE WSPÓŁCZYNNIKA K-NPR

WZORY DLA FIRM INWESTYCYJNYCH			
Numer wzoru	Kod wzoru	Nazwa wzoru/grupy wzorów	Nazwa skrócona
		RYZYZKO RYNKOWE	MKR
18	C 18.00	RYZYZKO RYNKOWE: RYZYZKO POZYCJI Z TYTUŁU RYNKOWYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ	MKR SA TDI
19	C 19.00	RYZYZKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYZKO Z TYTUŁU SEKURYTYZACJI WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ	MKR SA SEC
20	C 20.00	RYZYZKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYZKO Z TYTUŁU KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ	MKR SA CTP
21	C 21.00	RYZYZKO RYNKOWE: RYZYZKO POZYCJI Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW KAPITAŁOWYCH WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ	MKR SA EQU
22	C 22.00	RYZYZKO RYNKOWE: RYZYZKO WALUTOWE WEDŁUG METOD STANDARDOWYCH	MKR SA FX
23	C 23.00	RYZYZKO RYNKOWE: RYZYZKO CEN TOWARÓW WEDŁUG METOD STANDARDOWYCH	MKR SA COM
24	C 24.00	MODELE WEWNĘTRZNE RYZYZKA RYNKOWEGO	MKR IM

C 18.00 – RYZYKO RYNKOWE: RYZYKO POZYCJI Z TYTUŁU RYNKOWYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA TDI)

Waluta:

		POZYCJE					WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁO- WEMU		
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE			
0010	RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE W PORTFELU HANDLOWYM							Komórka związana z CA2
0011	Ryzyko ogólne							
0012	Instrumenty pochodne							
0013	Inne aktywa i zobowiązania							
0020	Metoda terminów zapadalności							
0030	Strefa 1							
0040	0 ≤ 1 miesiąc							
0050	> 1 ≤ 3 miesiące							
0060	> 3 ≤ 6 miesięcy							
0070	> 6 ≤ 12 miesięcy							
0080	Strefa 2							
0090	> 1 ≤ 2 lata (1,9 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0100	> 2 ≤ 3 lata (> 1,9 ≤ 2,8 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0110	> 3 ≤ 4 lata (> 2,8 ≤ 3,6 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0120	Strefa 3							
0130	> 4 ≤ 5 lat (> 3,6 ≤ 4,3 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							

		POZYCJE					WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁO- WEMU		
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE			
		0010	0020	0030	0040		0050	0060
0140	> 5 ≤ 7 lat (> 4,3 ≤ 5,7 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0150	> 7 ≤ 10 lat (> 5,7 ≤ 7,3 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0160	> 10 ≤ 15 lat (> 7,3 ≤ 9,3 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0170	> 15 ≤ 20 lat (> 9,3 ≤ 10,6 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0180	> 20 lat (> 10,6 ≤ 12,0 w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0190	(> 12,0 ≤ 20,0 lat w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0200	(> 20 lat w przypadku kuponów odsetkowych poniżej 3 %)							
0210	Podejście oparte na duracji							
0220	Strefa 1							
0230	Strefa 2							
0240	Strefa 3							
0250	Ryzyko szczególne							
0251	Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów dłużnych niestanowiących pozycji sekurytyzacyjnych							
0260	Dłużne papiery wartościowe ujęte w kategorii pierwszej w tabeli 1							
0270	Dłużne papiery wartościowe ujęte w kategorii drugiej w tabeli 1							
0280	O terminie rezydualnym ≤ 6 miesięcy							
0290	O terminie rezydualnym > 6 miesięcy i ≤ 24 miesiące							
0300	O terminie rezydualnym > 24 miesiące							

		POZYCJE					WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁO- WEMU		
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0310	Dłużne papiery wartościowe ujęte w kategorii trzeciej w tabeli 1							
0320	Dłużne papiery wartościowe ujęte w kategorii czwartej w tabeli 1							
0321	Kredytowe instrumenty pochodne uruchamiane n-tym niewykonaniem zobowiązania z ratingiem							
0325	Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do instrumentów stanowiących pozycje sekurytyzacyjne							
0330	Wymóg w zakresie funduszy własnych dla korelacyjnego portfela handlowego							
0350	Dodatkowe wymogi w zakresie opcji (ryzyka inne niż ryzyko delta)							
0360	Metoda uproszczona							
0370	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka gamma							
0380	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka vega							
0385	Metoda delta plus – opcje i warranty nieciągłe							
0390	Scenariusz oparty na metodzie matrycowej							

Dz.U. L. z 31.10.2025

[illegible]

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

		WSZYSTKIE POZYCJE		(-) POZYCJE ODLICZONE OD FUNDUSZY WŁASNYCH		POZYCJE NETTO		PODZIAŁ (DŁUGICH) POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA														PODZIAŁ (KRÓTKICH) POZYCJI NETTO WEDŁUG WAG RYZYKA														PODZIAŁ POZYCJI NETTO WEDŁUG METOD								PRZED UWZGLĘDNIENIEM PULAPU		PO UWZGLĘDNIENIU PULAPU		ŁĄCZNE WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		DŁUGIE	KRÓTKIE	(-) DŁUGIE	(-) KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE	[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	METODA WENECZ- NYCH OSZACOWAŃ	SZCZEGÓLNE TRAKTOWANIE TRANSZ UPRZYWILEJO- WANYCH KWALIFIKUJĄ- CYCH SIĘ SEKURITYZA- CJI EKSPOZYCJI NIEOBSŁUGI- WANYCH	INNE (WAGA RYZYKA – 1 250 %)	WAŻONE POZYCJE DŁUGIE NETTO	WAŻONE POZYCJE KRÓTKIE NETTO	WAŻONE POZYCJE DŁUGIE NETTO	WAŻONE POZYCJE KRÓTKIE NETTO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
0010	EKSPOZYCJE CAŁKOWITE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							

C 21.00 – RYZYKO RYNKOWE: RYZYKO POZYCJI Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW KAPITAŁOWYCH WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA EQU)

Rynek krajowy:

		POZYCJE					WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU		
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE			
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070		
0010	INSTRUMENTY KAPITAŁOWE W PORTFELU HANDLOWYM						Komórka związana z CA	
0020	Ryzyko ogólne							
0021	Instrumenty pochodne							
0022	Inne aktywa i zobowiązania							
0030	Kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe o szerokim zróżnicowaniu, wymagające zastosowania metody szczególnej							
0040	Instrumenty kapitałowe inne niż szeroko zróżnicowane kontrakty terminowe typu future na indeksy giełdowe							
0050	Ryzyko szczególne							
0090	Dodatkowe wymogi w zakresie opcji (ryzyka inne niż ryzyko delta)							
0100	Metoda uproszczona							
0110	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka gamma							
0120	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka vega							
0125	Metoda delta plus – opcje i warranty nieciągłe							
0130	Scenariusz oparty na metodzie matrycowej							

C 22.00 – RYZYKO RYNKOWE: RYZYKO WALUTOWE WEDŁUG METOD STANDARDOWYCH (MKR SA FX)

		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (w tym nowy podział niedopasowanych pozycji w walutach innych niż waluty sprawozdawcze wymagających szczególnego ujęcia w odniesieniu do pozycji dopasowanych)			WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		DŁUGIE 0020	KRÓTKIE 0030	DŁUG- IE 0040	KRÓT- KIE 0050	DŁUGIE 0060	KRÓTKIE 0070	DOPASO- WANE 0080	0090	0100
0010	POZYCJE RAZEM									Komórka związana z CA
0020	Waluty silnie ze sobą skorelowane									
0025	w tym: waluta sprawozdawcza									
0030	Wszelkie inne waluty (w tym przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania traktowane jako inne waluty)									
0040	Złoto									
0050	Dodatkowe wymogi w zakresie opcji (ryzyka inne niż ryzyko delta)									
0060	Metoda uproszczona									
0070	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka gamma									
0080	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka vega									
0085	Metoda delta plus – opcje i warranty nieciągle									
0090	Scenariusz oparty na metodzie matrycowej									
PODZIAŁ POZYCJI RAZEM (W TYM WALUTY SPRAWOZDAWCZEJ) WEDŁUG RODZAJÓW EKSPOZYCJI										
0100	Pozostałe aktywa i zobowiązania inne niż pozycje pozabilansowe i instrumenty pochodne									
0110	Pozycje pozabilansowe									
0120	Instrumenty pochodne									

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2025/2159/oj

		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGAJĄCE NARZUTOWI KAPITAŁOWEMU (w tym nowy podział niedopasowanych pozycji w walutach innych niż waluty sprawozdawcze wymagających szczególnego ujęcia w odniesieniu do pozycji dopasowanych)			WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUG- IE	KRÓT- KIE	DŁUGIE	KRÓTKIE	DOPASO- WANE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0360	Lira turecka									
0370	Hrywna									
0380	Dolar amerykański									
0390	Korona islandzka									
0400	Korona norweska									
0410	Dolar Hongkongu									
0420	Nowy dolar tajwański									
0430	Dolar nowozelandzki									
0440	Dolar singapurski									
0450	Won									
0460	Yuan renminbi									
0470	inne									

C 23.00 – RYZYKO RYNKOWE: RYZYKO CEN TOWARÓW WEDŁUG METOD STANDARDOWYCH (MKR SA COM)

		WSZYSTKIE POZYCJE		POZYCJE NETTO		POZYCJE PODLEGA- JĄCE NARZU- TOWI KAPITAŁO- WEMU	WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYZKO
		DŁUGIE	KRÓTKIE	DŁUGIE	KRÓTKIE			
		0010	0020	0030	0040		0060	0070
0010	POZYCJE DOTYCZĄCE CEN TOWARÓW RAZEM							Komórka związana z CA
0020	Metale szlachetne (oprócz złota)							
0030	Metale nieszlachetne							
0040	Produkty rolne (nietrwałe)							
0050	Inne							
0060	W tym produkty energetyczne (ropa naftowa, gaz)							
0070	Metoda terminów zapadalności							
0080	Rozszerzona metoda terminów zapadalności							
0090	Metoda uproszczona: wszystkie pozycje							
0100	Dodatkowe wymogi w zakresie opcji (ryzyka inne niż ryzyko delta)							
0110	Metoda uproszczona							
0120	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka gamma							
0130	Metoda delta plus – dodatkowe wymogi w zakresie ryzyka vega							
0135	Metoda delta plus – opcje i warranty nieciągłe							
0140	Scenariusz oparty na metodzie matrycowej							

C 24.00 – MODELE WEWNĘTRZNE RYZYKA RYNKOWEGO (MKR IM)

		WARTOŚĆ ZAGROŻONA (VaR)		VaR W WARUNKACH SKRAJNYCH		NARZUT KAPITAŁOWY Z TYTUŁU DODATKOWEGO RYZYKA NIEWYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ I RYZYKA MIGRACJI		WSZELKIE NARZUTY KAPITAŁOWE Z TYTUŁU RYZYKA ZMIANY CEN NA POTRZEBY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDŁOWEGO			WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO	Liczba przekroczeń w ciągu ostatnich 250 dni roboczych	Mnożnik VaR (m _v)	Mnożnik SVaR (m _s)	NARZUT USTANOWIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDŁOWEGO – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE NETTO PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU	NARZUT USTANOWIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDŁOWEGO – WAŻONE POZYCJE KRÓTKIE NETTO PO UWZGLĘDNIENIU PUŁAPU
		MNOŻNIK (m _v) x ŚREDNIA Z POPRZEDNICH 60 DNI ROBOCZYCH (VaR _{avg})	WARTOŚĆ ZAGROŻONA Z POPRZEDNIEGO DNIA (VaR _{t-1})	MNOŻNIK (m _s) x ŚREDNIA Z POPRZEDNICH 60 DNI ROBOCZYCH (SVaR _{avg})	OSTATNIA DOSTĘPNA WARTOŚĆ ZAGROŻONA W WARUNKACH SKRAJNYCH (SVaR _{t-1})	ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI	OSTATNIA WARTOŚĆ	DOLNA GRANICA	ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI	OSTATNIA WARTOŚĆ							
		0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110							
0010	POZYCJE RAZEM											Komórka związana z CA					
Pozycje uzupełniające: PODZIAŁ RYZYKA RYNKOWEGO																	
0020	Rynkowe instrumenty dłużne																
0030	Rynkowe instrumenty dłużne – ryzyko ogólne																
0040	Rynkowe instrumenty dłużne – ryzyko szczególne																
0050	Instrumenty kapitałowe																
0060	Instrumenty kapitałowe – ryzyko ogólne																
0070	Instrumenty kapitałowe – ryzyko szczególne																
0080	Ryzyko walutowe																

		WARTOŚĆ ZAGROŻONA (VaR)		VaR W WARUNKACH SKRAJNYCH		NARZUT KAPITAŁOWY Z TYTUŁU DODATKOWEGO RYZYKA NIEWYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ I RYZYKA MIGRACJI		WSZELKIE NARZUTY KAPITAŁOWE Z TYTUŁU RYZYKA ZMIANY CEN NA POTRZEBY KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO			WYMOGI W ZAKRE- SIE FUNDU- SZY WŁAS- NYCH	ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO	Liczba przekroczeń w ciągu ostatnich 250 dni roboczych	Mnożnik VaR (m _c)	Mnożnik SVaR (m _s)	NARZUT USTANO- WIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELACY- JNEGO PORTFELA HANDLO- WEGO – WAŻONE POZYCJE DŁUGIE NETTO PO UWZGLĘD- NIENIU PUŁAPU	NARZUT USTANO- WIONY DLA DOLNEJ GRANICY KORELA- CYJNEGO PORTFELA HANDLO- WEGO – WAŻONE POZYCJE KRÓTKIE NETTO PO UWZGLĘD- NIENIU PUŁAPU
		MNOŻNIK (m _c) x ŚREDNIA Z POPRZEDNICH 60 DNI ROBOCZYCH (VaR _{avg})	WAR- TOŚĆ ZAGR- OŻONA Z POPRZ EDNIEGO DNIA (VaR _{t-1})	MNOŻNIK (m _s) x ŚREDNIA Z POPRZED- NICH 60 DNI ROBOCZYCH (SVaR _{avg})	OSTAT- NIA DOSTĘP- NA WAR- TOŚĆ ZAGRO- ŻONA W WARU- NKACH SKRAJ- NYCH (SVaR _{t-1})	ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI	OSTAT- NIA WART- OŚĆ	DOLNA GRANICA	ŚREDNIA WARTOŚĆ Z 12 TYGODNI	OSTAT- NIA WART- OŚĆ							
		0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180
0090	Ryzyko cen towarów																
0100	Całkowita kwota z tytułu ryzyka ogólnego																
0110	Całkowita kwota z tytułu ryzyka szczególnego”																

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK XI

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

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	18
1. KONWENCJE	18
1.1. Konwencja numerowania	18
1.2. Konwencja znaku	18
1.3. Odesłania do rozporządzenia (UE) 575/2013	18
CZĘŚĆ II:	
INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW: WZORY DOTYCZĄCE RYZYKA RYNKOWEGO	18
1. Uwagi ogólne	18
2. C 18.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej (MKR SA TDI)	18
2.1. Uwagi ogólne	18
2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	19
3. C 19.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU SEKURYTYZACJI WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA SEC)	20
3.1. Uwagi ogólne	20
3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	21
4. C 20.00 – RYZYKO RYNKOWE: SZCZEGÓLNE RYZYKO Z TYTUŁU POZYCJI PRZYPISANYCH DO KORELACYJNEGO PORTFELA HANDLOWEGO WEDŁUG METODY STANDARDOWEJ (MKR SA CTP)	22
4.1. Uwagi ogólne	22
4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	23
5. C 21.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu instrumentów kapitałowych według metody standardowej (MKR SA EQU)	24
5.1. Uwagi ogólne	24
5.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	24
6. C 22.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko walutowe według metod standardowych (MKR SA FX)	26
6.1. Uwagi ogólne	26
6.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	26
7. C 23.00 – Ryzyko rynkowe: Ryzyko cen towarów według metod standardowych (MKR SA COM)	28
7.1. Uwagi ogólne	28
7.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	28
8. C 24.00 – Modele wewnętrzne ryzyka rynkowego (MKR IM)	29
8.1. Uwagi ogólne	29
8.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	29

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

6. 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

7. 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**

8. 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).
9. 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**

10. 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).

11. 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	RYZYO 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	RYZYO 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	RYZIKO 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

12. 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.
13. 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.

14. 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 UPRIWILEJOWANYCH 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

15. 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.
16. 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 tytułu 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.
17. 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).
18. 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 UPRIWILEJOWANYCH 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 ujmując 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 zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi uruchamianymi n-tym niewykonaniem zobowiązania zgodnie z art. 347 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłasza się – jedno 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: a) instrumenty pochodne ekspozycji sekurytyzacyjnych, które zapewniają proporcjonalny udział, a także pozycje zabezpieczające pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym; b) pozycje ujęte w korelacyjnym portfelu handlowym zabezpieczone kredytowymi instrumentami pochodnymi zgodnie z art. 346 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; c) 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

19. 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.
20. 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⁾).

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.

⁽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).

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	RYZYO 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⁾ . 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.

⁽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).

0050	RYZIKO 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

21. 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.
22. 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⁾, 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.

⁽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>).

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 zlocie 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

23. 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

24. 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.
25. 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 (m_c) x średnia z poprzednich 60 dni roboczych (VaR_{avg}) Art. 364 ust. 1 lit. a) pkt (ii) oraz art. 365 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0040	Wartość zagrożona z poprzedniego dnia (VaR_{t-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 (m_s) x średnia z poprzednich 60 dni roboczych ($SVaR_{avg}$) 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 ($SVaR_{t-1}$) 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 powiązanej z ryzykiem niewykonania zobowiązania i ryzykiem migracji obliczoną 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 dodatek. Jeżeli firmy inwestycyjne uzyskały zezwolenie na wyłączenie określonych przekroczeń z obliczeń dodatku 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 (m_c) i mnożnik wartości zagrożonej w warunkach skrajnych (m_s) 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	<p>POZYCJE RAZEM</p> <p>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.</p> <p>Odnosnie 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.</p>
0020	<p>RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE</p> <p>Odpowiadają części ryzyka pozycji, o którym mowa w art. 363 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, powiązanej z czynnikami ryzyka stóp procentowych, o których mowa w art. 367 ust. 2 lit. a) tego rozporządzenia.</p>
0030	<p>RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO OGÓLNE</p> <p>Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0040	<p>RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE – RYZYKO SZCZEGÓLNE</p> <p>Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0050	<p>INSTRUMENTY KAPITAŁOWE</p> <p>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.</p>
0060	<p>INSTRUMENTY KAPITAŁOWE – RYZYKO OGÓLNE</p> <p>Składnik ryzyka ogólnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0070	<p>INSTRUMENTY KAPITAŁOWE – RYZYKO SZCZEGÓLNE</p> <p>Składnik ryzyka szczególnego, o którym mowa w art. 362 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0080	<p>RYZYZKO WALUTOWE</p> <p>Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0090	<p>RYZYZKO CEN TOWARÓW</p> <p>Art. 363 ust. 1 i art. 367 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0100	<p>CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA OGÓLNEGO</p> <p>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).</p>
0110	<p>CAŁKOWITA KWOTA Z TYTUŁU RYZYKA SZCZEGÓLNEGO</p> <p>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)."</p>