

2025/2159

31.10.2025

**IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2025/2159****z dne 27. oktobra 2025****o spremembi izvedbenih tehničnih standardov iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/2284 v zvezi  
z nadzorniškim poročanjem in razkritji investicijskih podjetij****(Besedilo velja za EGP)**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) 2019/2033 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o bonitetnih zahtevah za investicijska podjetja ter o spremembi uredb (EU) št. 1093/2010, (EU) št. 575/2013, (EU) št. 600/2014 in (EU) št. 806/2014 <sup>(1)</sup> ter zlasti člena 54(3) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2021/2284 <sup>(2)</sup> je bil uveden okvir za regulativno poročanje v zvezi z bonitetno ureditvijo za investicijska podjetja na podlagi Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 5 Izvedbene uredbe (EU) 2021/2284 o obliki in pogostosti poročanja investicijskih podjetij, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, se sklicuje na Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2021/451 <sup>(3)</sup>.
- (2) Zaradi sprememb, uvedenih z Uredbo (EU) 2024/1623 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(4)</sup> v Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(5)</sup>, je bil okvir za poročanje iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451 revidiran. Zato je bila navedena izvedbena uredba razveljavljena in nadomeščena z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2024/3117 <sup>(6)</sup>.
- (3) Da bi investicijskim podjetjem zagotovili dovolj časa za prilagoditev lastnega notranjega sistema in izpolnitev revidiranih zahtev glede poročanja, bi bilo treba določiti odstopanje, s katerim se datum predložitve za obveznost prvega četrtletnega poročanja odloži na čas po datumu začetka uporabe te uredbe.
- (4) Nekateri elementi revizije, uvedeni z Izvedbeno uredbo (EU) 2024/3117, bi se morali odražati v zahtevah glede poročanja, ki se uporabljajo za investicijska podjetja, medtem ko se drugi elementi ne bi smeli spremeniti. Natančneje, poročanje o kreditnem tveganju nasprotne stranke in tveganju kreditnega vrednotenja bi moralo biti enako za investicijska podjetja, ki se odločijo za uporabo ustreznih določb Uredbe (EU) št. 575/2013, in kreditne institucije. Nasprotno bi se moralo poročanje o kapitalskih zahtevah za tržno tveganje oziroma faktor K „tveganje

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

<sup>(2)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/2284 z dne 10. decembra 2021 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) 2019/2033 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškim poročanjem in razkritji investicijskih podjetij (UL L 458, 22.12.2021, str. 48, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2021/2284/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/2284/oj)).

<sup>(3)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/451 z dne 17. decembra 2020 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškim poročanjem institucij in razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014 (UL L 97, 19.3.2021, str. 1, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2021/451/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/451/oj)).

<sup>(4)</sup> Uredba (EU) 2024/1623 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. maja 2024 o spremembi Uredbe (EU) št. 575/2013 glede zahtev za kreditno tveganje, tveganje prilagoditve kreditnega vrednotenja, operativno tveganje, tržno tveganje in izstopni prag (UL L, 2024/1623, 19.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1623/oj>).

<sup>(5)</sup> Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>).

<sup>(6)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3117 z dne 29. novembra 2024 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškim poročanjem institucij in razveljavitvi Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2021/451 (UL L, 2024/3117, 27.12.2024, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2024/3117/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj)).

neto pozicije“ (K-NPR) razlikovati med kreditnimi institucijami in investicijskimi podjetji glede na spremembe, uvedene z Izvedbeno uredbo (EU) 2024/3117 za kreditne institucije, kot je uvedba multiplikacijskih faktorjev in drugih manjših prilagoditev. Investicijska podjetja bi morala uporabljati in poročati o kapitalskih zahtevah za tržno tveganje, kot so določene v delu 3, naslov IV, Uredbe (EU) št. 575/2013, v različici, ki je veljala 26. junija 2019, pred spremembami, uvedenimi z Uredbo (EU) 2019/876 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(7)</sup>.

- (5) Za zagotovitev skladnosti med okvirom za poročanje kreditnih institucij in okvirom za poročanje investicijskih podjetij, kadar je uporabljen regulativni okvir enak, ter za določitev posebnih pravil, kadar se regulativni okvir, ki se uporablja za investicijska podjetja in kreditne institucije, razlikuje, bi bilo treba spremeniti člen 5 Izvedbene uredbe (EU) 2021/2284.
- (6) Za lažje izpolnjevanje zahtev glede poročanja bi bilo treba prilagoditi minimalne zahteve glede natančnosti podatkov iz člena 8 Izvedbene uredbe (EU) 2021/2284.
- (7) Izvedbeno uredbo (EU) 2021/2284 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.
- (8) Ta uredba temelji na osnutku izvedbenih tehničnih standardov, ki ga je Evropski bančni organ (EBA) predložil Komisiji.
- (9) Ker spremembe Izvedbene uredbe (EU) 2021/2284 temeljijo na Izvedbeni uredbi (EU) 2024/3117 in ne vključujejo bistvenih vsebinskih sprememb, EBA v skladu s členom 15(1), drugi pododstavek, Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(8)</sup> ni izvedel odprtih javnih posvetovanj niti analiziral morebitnih povezanih stroškov in koristi ali zaprosil za mnenje interesne skupine za bančništvo, ustanovljene v skladu s členom 37 navedene uredbe, saj bi bilo to zelo nesorazmerno glede na področje uporabe in učinek osnutka izvedbenih tehničnih standardov –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

### Člen 1

Izvedbena uredba (EU) 2021/2284 se spremeni:

- (1) v členu 2(1) se doda naslednji drugi pododstavek:

„Z odstopanjem od prvega pododstavka investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, informacije iz predloge C 25.01 Priloge I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2024/3117 <sup>(\*)</sup> za referenčne datume med januarjem in aprilom 2026 predložijo najpozneje do 30. junija 2026.

<sup>(\*)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3117 z dne 29. novembra 2024 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij in razveljavitvi Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2021/451 (UL L, 2024/3117, 27.12.2024, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2024/3117/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3117/oj)).“;

<sup>(7)</sup> Uredba (EU) 2019/876 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. maja 2019 o spremembi Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi s količnikom finančnega vzvoda, količnikom neto stabilnega financiranja, zahtevami glede kapitala in kvalificiranih obveznosti, kreditnim tveganjem nasprotne stranke, tržnim tveganjem, izpostavljenostmi do centralnih nasprotnih strank, izpostavljenostmi do kolektivnih naložbenih podjetij, velikimi izpostavljenostmi, zahtevami glede poročanja in razkritja ter Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 150, 7.6.2019, str. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/876/oj>).

<sup>(8)</sup> UREDBA (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj>).

(2) v členu 5 se odstavki 2, 3 in 4 nadomestijo z naslednjim:

„2. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki določajo zahtevo za faktor K RtM na podlagi K-NPR v skladu s členom 21(1) Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predlog C 18.00 do C 24.00 Priloge X k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge XI k tej uredbi.

3. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki uporabljajo odstopanje iz člena 25(4) Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predloge C 34.02 Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2024/3117, z izjemo informacij o izstopnem pragu, v skladu z veljavnimi navodili.

4. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki uporabljajo odstopanje iz člena 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predloge C 25.01 Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2024/3117 v skladu z veljavnimi navodili.“;

(3) v členu 8, odstavek 1, točka (b), se podtočka (i) nadomesti z naslednjim:

„(i) podatkovne točke podatkov vrste ‚monetarno‘ se poročajo z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na deset tisoč enot;“;

(4) besedilo v Prilogi I k tej uredbi se doda kot Priloga X;

(5) besedilo iz Priloge II k tej uredbi se doda kot Priloga XI.

## Člen 2

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 27. oktobra 2025

Za Komisijo  
predsednica  
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

„PRILOGA X

POROČANJE O ZAHTEVI ZA FAKTOR K R<sub>t</sub>M NA PODLAGI K-NPR

PREDLOGE ZA INVESTICIJSKA PODJETJA			
Številka predloge	Koda predloge	Ime predloge / skupine predlog	Kratko ime
		<b>TRŽNO TVEGANJE</b>	<b>MKR</b>
18	C 18.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKA TVEGANJA V DOLŽNIŠKIH INSTRUMENTIH, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI	MKR SA TDI
19	C 19.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V LISTINJENJIH	MKR SA SEC
20	C 20.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO	MKR SA CTP
21	C 21.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKO TVEGANJE V LASTNIŠKIH FINANČNIH INSTRUMENTIH	MKR SA EQU
22	C 22.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOPI ZA VALUTNO TVEGANJE	MKR SA FX
23	C 23.00	TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOPI ZA BLAGO	MKR SA COM
24	C 24.00	NOTRANJI MODELI ZA TRŽNA TVEGANJA	MKR IM

**C 18.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKA TVEGANJA V DOLŽNIŠKIH INSTRUMENTIH, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI (MKR SA TDI)**

Valuta:

		POZICIJE					KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJE- NOSTI TVEGANJU
		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE		
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI, V TRGOVALNI KNJIGI							Celica, povezana s CA2
0011	Splošno tveganje							
0012	Izvedeni finančni instrumenti							
0013	Druge sredstva in obveznosti							
0020	Pristop na podlagi zapadlosti							
0030	Skupina 1							
0040	0 ≤ 1 meseca							
0050	> 1 ≤ 3 mesecev							
0060	> 3 ≤ 6 mesecev							
0070	> 6 ≤ 12 mesecev							
0080	Skupina 2							
0090	> 1 ≤ 2 (1,9 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0100	> 2 ≤ 3 (> 1,9 ≤ 2,8 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0110	> 3 ≤ 4 (> 2,8 ≤ 3,6 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0120	Skupina 3							
0130	> 4 ≤ 5 (> 3,6 ≤ 4,3 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							

		POZICIJE					KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJE- NOSTI TVEGANJU
		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE		
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0140	> 5 ≤ 7 (> 4,3 ≤ 5,7 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0150	> 7 ≤ 10 (> 5,7 ≤ 7,3 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0160	> 10 ≤ 15 (> 7,3 ≤ 9,3 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0170	> 15 ≤ 20 (> 9,3 ≤ 10,6 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0180	> 20 (> 10,6 ≤ 12,0 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0190	(> 12,0 ≤ 20,0 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0200	(> 20 za obrestno mero, nižjo od 3 %) let							
0210	Pristop na podlagi trajanja							
0220	Skupina 1							
0230	Skupina 2							
0240	Skupina 3							
0250	Posebno tveganje							
0251	Kapitalska zahteva za dolžniške instrumente, ki niso pozicije v listinjenju							
0260	Dolžniški vrednostni papirji iz prve kategorije v razpredelnici 1							
0270	Dolžniški vrednostni papirji iz druge kategorije v razpredelnici 1							
0280	S preostalim obdobjem veljavnosti ≤ 6 mesecev							
0290	S preostalim obdobjem veljavnosti > 6 mesecev in ≤ 24 mesecev							
0300	S preostalim obdobjem veljavnosti > 24 mesecev							

		POZICIJE					KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJE- NOSTI TVEGANJU
		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE		
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0310	Dolžniški vrednostni papirji iz tretje kategorije v razpredelnici 1							
0320	Dolžniški vrednostni papirji iz četrte kategorije v razpredelnici 1							
0321	Ocenjeni kreditni izvedeni finančni instrumenti na podlagi n-tega neplačila							
0325	Kapitalska zahteva za instrumente v listinjenju							
0330	Kapitalska zahteva za trgovalni portfelj s korelacijo							
0350	Dodatne zahteve za opcije (ne-delta tveganja)							
0360	Poenostavljeni pristop							
0370	Pristop delta plus – dodatne zahteve za gama tveganje							
0380	Pristop delta plus – dodatne zahteve za vega tveganje							
0385	Pristop delta plus – nezvezne opcije in nakupni boni							
0390	Pristop s scenarijsko matriko							

UL I, 31.10.2025

[illegible]



C 20.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO (MKR SA CTP)

		VSE POZICIJE		(-) POZICIJE, ODBITE OD KAPITALA		NETO POZICIJE		RAZČLENITEV NETO POZICIJ (DOLGIH) GLEDE NA UTEŽI TVEGANJA										RAZČLENITEV NETO POZICIJ (KRATKIH) GLEDE NA UTEŽI TVEGANJA										RAZČLENITEV NETO POZICIJ GLEDE NA PRISTOPE					PRED UVEDBO OMEJITVE		PO UVEDBI OMEJITVE		SKUPNE KAPITALSKE ZAHTEVE				
		DOLGE	KRATKE	DOLGE (-)	KRATKE(-)	DOLGE	KRATKE	[0 – 10 %]	[10 – 12 %]	[12 – 20 %]	[20 – 40 %]	[40 – 100 %]	[100 – 250 %]	[250 – 350 %]	[350 – 425 %]	[425 – 650 %]	[650 – 1 250 %]	1 250%	[0 – 10 %]	[10 – 12 %]	[12 – 20 %]	[20 – 40 %]	[40 – 100 %]	[100 – 250 %]	[250 – 350 %]	[350 – 425 %]	[425 – 650 %]	[650 – 1 250 %]	1 250%	SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	PRISTOP NOTRANJEGA OCENJEVANJA	POSEBNA OBRAVNAVA ZA NADREJENE TRANŠE KVALIFICIRANIH LISTINJENIH NEDONOSNIH IZPOSTAVLJENOSTI	DRUGO (UT = 1 250 %)	TEHTANE NETO DOLGE POZICIJE		TEHTANE NETO KRATE POZICIJE	TEHTANE NETO DOLGE POZICIJE	TEHTANE NETO KRATE POZICIJE	
0010	SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0071	0072	0073	0074	0075	0076	0077	0078	0079	0081	0082	0086	0087	0088	0089	0091	0092	0093	0094	0095	0096	0097	0402	0403	0404	0405	0900	0406	0410	0420	0430	0440	0450	
	POZICIJE V LISTINJENJU:																																								Celica, povezana z MKR SA TDI [0330:0060]
0020	ORIGINATOR: SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI																																								
0030	LISTINJENJA																																								
0040	DRUGE POZICIJE CTP																																								
0050	INVESTITOR: SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI																																								
0060	LISTINJENJA																																								
0070	DRUGE POZICIJE CTP																																								
0080	SPONZOR: SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI																																								
0090	LISTINJENJA																																								
0100	DRUGE POZICIJE CTP																																								
	KREDITNI IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI NA PODLAGI N-TEGA NEPLAČILA																																								
0110	KREDITNI IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI NA PODLAGI N-TEGA NEPLAČILA																																								
0120	DRUGE POZICIJE CTP																																								

**C 21.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKO TVEGANJE V LASTNIŠKIH FINANČNIH INSTRUMENTIH (MKR SA EQU)****Nacionalni trg:**

						POZICIJE	KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJE- NOSTI TVEGANJU
		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE		
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	LASTNIŠKI INSTRUMENTI V TRGOVALNI KNJIGI							Celica, povezana s CA
0020	Splošno tveganje							
0021	Izvedeni finančni instrumenti							
0022	Druga sredstva in obveznosti							
0030	Splošno razpršene terminske pogodbe na delniške indekse, s katerimi se trguje na borzi in so predmet posameznega pristopa							
0040	Lastniški instrumenti, ki niso splošno razpršene terminske pogodbe na delniške indekse, s katerimi se trguje na borzi							
0050	Posebno tveganje							
0090	Dodatne zahteve za opcije (ne-delta tveganja)							
0100	Poenostavljeni pristop							
0110	Pristop delta plus – dodatne zahteve za gama tveganje							
0120	Pristop delta plus – dodatne zahteve za vega tveganje							
0125	Pristop delta plus – nezvezne opcije in nakupni boni							
0130	Pristop s scenarijsko matriko							



		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE (vključno s prerazporeditvijo neizravnanih pozicij v valutah, o katerih se ne poroča, ki so predmet posebne obravnave za izravnane pozicije)			KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE	IZRAV-NANE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
Pojasnjevalne postavke: VALUTNE POZICIJE										
0130	Euro									
0140	Lek									
0150	Argentinski peso									
0160	Avstralski dolar									
0170	Brazilski real									
0180	Bolgarski lev									
0190	Kanadski dolar									
0200	Češka krona									
0210	Danska krona									
0220	Egiptovski funt									
0230	Britanski funt									
0240	Madžarski forint									
0250	Jen									
0280	Denar									
0290	Mehiški peso									
0300	Zlot									
0310	Romunski lev									
0320	Ruski rubelj									
0330	Srbski dinar									
0340	Švedska krona									
0350	Švicarski frank									

		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE (vključno s prerazporeditvijo neizravnanih pozicij v valutah, o katerih se ne poroča, ki so predmet posebne obravnave za izravnane pozicije)			KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE	IZRAV-NANE		
		0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
0360	Turška lira									
0370	Grivna									
0380	Ameriški dolar									
0390	Islandska krona									
0400	Norveška krona									
0410	Hongkonški dolar									
0420	Novi tajvanski dolar									
0430	Novozelandski dolar									
0440	Singapurski dolar									
0450	Južnokorejski won									
0460	CNY									
0470	Drugo									

**C 23.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOPI ZA BLAGO (MKR SA COM)**

		VSE POZICIJE		NETO POZICIJE		POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE	KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU
		DOLGE	KRATKE	DOLGE	KRATKE			
		0010	0020	0030	0040		0060	0070
0010	<b>SKUPAJ POZICIJE V BLAGU</b>							Celica, povezana s CA
0020	Plemenite kovine (razen zlata)							
0030	Navadne kovine							
0040	Kmetijski proizvodi							
0050	Drugo							
0060	od tega energetski proizvodi (nafta, plin)							
0070	Pristop lestvice zapadlosti							
0080	Razširjeni pristop lestvice zapadlosti							
0090	Poenostavljeni pristop: vse pozicije							
0100	Dodatne zahteve za opcije (ne-delta tveganja)							
0110	Poenostavljeni pristop							
0120	Pristop delta plus – dodatne zahteve za gama tveganje							
0130	Pristop delta plus – dodatne zahteve za vega tveganje							
0135	Pristop delta plus – nezvezne opcije in nakupni boni							
0140	Pristop s scenarijsko matriko							

## C 24.00 – NOTRANJNI MODELI ZA TRŽNA TVEGANJA (MKR IM)

		TVEGANA VREDNOST (VaR)		STRESNA TVEGANA VREDNOST (SVaR)		KAPITALSKE ZAHTEVE ZA PRESEŽNO TVEGANJE NEPLAČILA IN MIGRACIJE		KAPITALSKA ZAHTEVA ZA VSA CENOVNA TVEGANJA V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO			KAPITALSKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU	Število preseganj v zadnjih 250 delovnih dneh	Multiplikacijski faktor VaR (m <sub>c</sub> )	Multiplikacijski faktor SVaR (m <sub>s</sub> )	PREDVIDENA ZAHTEVA ZA SPODNJI PRAG TRGOVALNEGA POTFELJA S KORELACIJO – TEHTANE NETO DOLGE POZICIJE PO UPORABI OMEJITVE	PREDVIDENA ZAHTEVA ZA SPODNJI PRAG TRGOVALNEGA POTFELJA S KORELACIJO – TEHTANE NETO KRATKE POZICIJE PO UPORABI OMEJITVE
		MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m <sub>c</sub> ) × POVPREČJE VaR ZA PRETEKLIH 60 DELOVNIH DNI (VaR <sub>avg</sub> )	VaR PREJŠNJEGA DNE (VaR <sub>t-1</sub> )	MULTIPLIKACIJSKI FAKTOR (m <sub>s</sub> ) × POVPREČJE SVaR ZA PRETEKLIH 60 DELOVNIH DNI (SVaR <sub>avg</sub> )	ZADNJI RAZPOLOŽLJIVI SVaR (SVaR <sub>t-1</sub> )	POVPREČNA VREDNOST 12-IH TEDNOV	ZADNJA VREDNOST	SPODNJA MEJA	POVPREČNA VREDNOST 12-IH TEDNOV	ZADNJA VREDNOST							
		0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110							
0010	SKUPAJ POZICIJE											Celica, povezana s CA					
		Pojasnjevalne postavke: RAZČLENITEV TRŽNEGA TVEGANJA															
0020	Dolžniški instrumenti, s katerimi se trguje na borzi (TDI)																
0030	TDI – Splošno tveganje																
0040	TDI – Posebno tveganje																
0050	Lastniški finančni instrumenti																
0060	Lastniški finančni instrumenti – Splošno tveganje																
0070	Lastniški finančni instrumenti – Posebno tveganje																
0080	Valutno tveganje																

		TVEGANA VREDNOST (VaR)		STRESNA TVEGANA VREDNOST (SVaR)		KAPITALSKE ZAHTEVE ZA PRESEŽNO TVEGANJE NEPLAČILA IN MIGRACIJE		KAPITALSKA ZAHTEVA ZA VSA CENOVNA TVEGANJA V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO			KAPITAL-SKE ZAHTEVE	ZNESEK SKUPNE IZPOSTAV-LJENOSTI TVEGANJU	Število preseganj v zadnjih 250 delovnih dneh	Multipli-kacijski faktor VaR (m <sub>c</sub> )	Multipli-kacijski faktor SVaR (m <sub>s</sub> )	PREDVI-DENA ZAHTEVA ZA SPODNJI PRAG TRGOVAL-NEGA POTFELJA S KORELA-CIJO – TEHTANE NETO DOLGE POZICIJE PO UPORABI OMEJITVE	PREDVI-DENA ZAHTEVA ZA SPODNJI PRAG TRGOVAL-NEGA POTFELJA S KORELA-CIJO – TEHTANE NETO KRATKE POZICIJE PO UPORABI OMEJITVE
		MULTIPLIKACIJ-SKI FAKTOR (m <sub>c</sub> ) × POVPREČJE VaR ZA PRETEKLIH 60 DELOVNIH DNI (VaR <sub>avg</sub> )	VaR PREJŠ-NJEGA DNE (VaR <sub>t-1</sub> )	MULTIPLIKA-CIJSKI FAKTOR (m <sub>s</sub> ) × POVPREČJE SVaR ZA PRETEKLIH 60 DELOVNIH DNI (SVaR <sub>avg</sub> )	ZADNJI RAZPO-LOŽLJIVI SVaR (SVaR <sub>t-1</sub> )	POVPREČNA VREDNOST 12-IH TEDNOV	ZADNJA VRED-NOST	SPODNJA MEJA	POVPREČ-NA VRED-NOST 12-IH TEDNOV	ZADNJA VRED-NOST							
0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180		
0090	Blagovno tveganje																
0100	Skupna vrednost splošnega tveganja																
0110	Skupna vrednost posebnega tveganja“																



## PRILOGA II

## „PRILOGA XI

NAVODILA ZA POROČANJE O ZAHTEVI ZA FAKTOR K R<sub>t</sub>M NA PODLAGI K-NPR

## Kazalo

<b>DEL I:</b>	<b>SPLOŠNA NAVODILA</b>	18
1.	<b>DOGOVORI</b>	18
1.1	Dogovor glede oštevilčenja	18
1.2	Dogovor glede predznaka	18
1.3	Sklici na Uredbo (EU) št. 575/2013	18
<b>DEL II:</b>	<b>NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI: PREDLOGE ZA TRŽNO TVEGANJE</b>	18
1.	Splošne opombe	18
2.	<b>C 18.00 – Tržno tveganje: Standardizirani pristop za pozicijska tveganja v dolžniških instrumentih, s katerimi se trguje na borzi (MKR SA TDI)</b>	18
2.1	Splošne opombe	18
2.2	Navodila za posamezne pozicije	19
3.	<b>C 19.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V LISTINJENJIH (MKR SA SEC)</b>	20
3.1	Splošne opombe	20
3.2	Navodila za posamezne pozicije	21
4.	<b>C 20.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO (MKR SA CTP)</b>	22
4.1	Splošne opombe	22
4.2	Navodila za posamezne pozicije	23
5.	<b>C 21.00 – Tržno tveganje: Standardizirani pristop za pozicijsko tveganje v lastniških finančnih instrumentih (MKR SA EQU)</b>	24
5.1	Splošne opombe	24
5.2	Navodila za posamezne pozicije	24
6.	<b>C 22.00 – Tržno tveganje: Standardizirani pristopi za valutno tveganje (MKR SA FX)</b>	26
6.1	Splošne opombe	26
6.2	Navodila za posamezne pozicije	26
7.	<b>C 23.00 – Tržno tveganje: Standardizirani pristopi za blago (MKR SA COM)</b>	28
7.1	Splošne opombe	28
7.2	Navodila za posamezne pozicije	28
8.	<b>C 24.00 – Notranji modeli za tržna tveganja (MKR IM)</b>	29
8.1	Splošne opombe	29
8.2	Navodila za posamezne pozicije	29

**DEL I: SPLOŠNA NAVODILA****1. DOGOVORI****1.1 Dogovor glede oštevilčenja**

1. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in celice predlog se v dokumentu upošteva dogovor glede označevanja iz točk 2 do 5. Te številčne kode se obsežno uporabljajo v validacijskih pravilih.
2. V navodilih se uporablja naslednji splošni zapis: {predloga; vrstica; stolpec}.
3. V primeru validacije znotraj predloge, pri kateri se uporabijo samo podatkovne točke zadevne predloge, v zapisih predloga ni navedena: {vrstica; stolpec}.
4. V primeru predlog, ki imajo le en stolpec, so navedene le vrstice: {predloga; vrstica}.
5. Če je validacija opravljena za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.

**1.2 Dogovor glede predznaka**

6. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Na drugi strani se vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali kapitalske zahteve, poroča kot negativna vrednost. Če je pred postavko negativen predznak (-), se za zadevno postavko ne poroča nobena pozitivna vrednost.

**1.3 Sklici na Uredbo (EU) št. 575/2013**

7. Vsi sklici na člene 325 do 377 Uredbe (EU) št. 575/2013 se razumejo kot sklici na različico navedene uredbe z dne 26. junija 2019.

**DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI: PREDLOGE ZA TRŽNO TVEGANJE****1. SPLOŠNE OPOMBE**

8. Ta navodila se nanašajo na predloge za poročanje o izračunu kapitalskih zahtev v skladu s standardiziranim pristopom za valutno tveganje (MKR SA FX), blagovno tveganje (MKR SA COM), obrestno tveganje (MKR SA TDI, MKR SA SEC, MKR SA CTP) in tveganje lastniških finančnih instrumentov (MKR SA EQU). Poleg tega so v ta del vključena tudi navodila za predlogo za poročanje o izračunu kapitalskih zahtev v skladu s pristopom na podlagi notranjih modelov (MKR IM).
9. Pozicijsko tveganje za dolžniški instrument ali lastniški instrument, s katerim se trguje na borzi (ali izveden dolžniški ali lastniški finančni instrument), se lahko za izračun zahtevanega kapitala za navedeno pozicijsko tveganje razdeli na dva sestavna dela. Prvi del zajema njegovo posebno tveganje, tj. tveganje spremembe cene zadevnega instrumenta zaradi dejavnikov, ki so povezani z njegovim izdajateljem ali, v primeru izvedenega finančnega instrumenta, z izdajateljem osnovnega instrumenta. Drugi sestavni del zajema splošno tveganje, tj. tveganje spremembe cene instrumenta zaradi spremembe ravni obrestnih mer (v primeru dolžniškega instrumenta ali izvedenega dolžniškega finančnega instrumenta, s katerima se trguje na borzi) ali obsežen cenovni premik na trgu lastniških instrumentov, ki ni povezan z nobenimi posebnimi značilnostmi posameznih vrednostnih papirjev (v primeru lastniškega instrumenta ali izvedenega lastniškega finančnega instrumenta). Splošna obravnava posebnih instrumentov in postopkov pobota je določena v členih 326 do 333 Uredbe (EU) št. 575/2013.

**2. C 18.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKA TVEGANJA V DOLŽNIŠKIH INSTRUMENTIH, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI (MKR SA TDI)****2.1 Splošne opombe**

10. Ta predloga zajema pozicije in povezane kapitalske zahteve za pozicijska tveganja glede dolžniških instrumentov, s katerimi se trguje na borzi, v skladu s standardiziranim pristopom (člen 325(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013). Različna razpoložljiva tveganja in metode iz Uredbe (EU) št. 575/2013 so obravnavani po vrsticah. Posebno tveganje, povezano z izpostavljenostmi, vključenimi v MKR SA SEC in MKR SA CTP, se poroča samo v predlogi s skupnimi zneski MKR SA TDI. Kapitalske zahteve, ki se poročajo v teh predlogah, se prenesejo v celico {0325;0060} (listinjenja) oziroma {0330;0060} (CTP).

11. Predloga se izpolni ločeno za „Skupaj“ z vnaprej določenim seznamom naslednjih valut: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD in eno preostalo predlogo za vse druge valute.

## 2.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0010–0020	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 102 in člen 105(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. To so bruto pozicije, ki niso pobotane z instrumenti in ki ne zajemajo pozicij, ki so bile že prenesene na tretje osebe ali so se te zavezale k njihovu odkupu, iz člena 345(1), prvi pododstavek, drugi stavek, Uredbe (EU) št. 575/2013. Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami, ki se uporablja tudi za te bruto pozicije, glej člen 328(2) navedene uredbe.
0030–0040	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Členi 327 do 329 in člen 334 Uredbe (EU) št. 575/2013. Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami glej člen 328(2) navedene uredbe.
0050	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Tiste neto pozicije, ki v skladu z različnimi pristopi iz dela 3, naslov IV, poglavje 2, Uredbe (EU) št. 575/2013 prejmejo kapitalsko zahtevo.
0060	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalska zahteva za katero koli zadevno pozicijo v skladu z delom 3, naslov IV, poglavje 2, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070	<b>ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU</b> Člen 92(6), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Rezultat množenja kapitalskih zahtev z 12,5.

Vrstice	
0010–0350	<b>DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI, V TRGOVALNI KNJIGI</b> Pozicije v dolžniških instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, v trgovalni knjigi in njihove ustrezne kapitalске zahteve za pozicijsko tveganje v skladu s členom 92(4), točka (b)(i), Uredbe (EU) št. 575/2013 ter delom 3, poglavje 2, naslov IV, navedene uredbe se sporočajo glede na kategorijo tveganja, zapadlost in uporabljeni pristop.
0011	<b>SPLOŠNO TVEGANJE.</b>
0012	<b>Izvedeni finančni instrumenti</b> Izvedeni finančni instrumenti, vključeni v izračun obrestnega tveganja pozicij v trgovalni knjigi, pri čemer se po potrebi upoštevajo členi 328 do 331 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0013	<b>Druga sredstva in obveznosti</b> Instrumenti, ki niso izvedeni finančni instrumenti, vključeni v izračun obrestnega tveganja pozicij v trgovalni knjigi.
0020–0200	<b>PRISTOP NA PODLAGI ZAPADLOSTI</b> Pozicije v dolžniških instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, za katere se uporablja pristop na podlagi zapadlosti iz člena 339(1) do (8) Uredbe (EU) št. 575/2013, in ustrezne kapitalске zahteve, izračunane v skladu s členom 339(9) navedene uredbe. Pozicija se razdeli glede na skupine 1, 2 in 3, te skupine pa se razdelijo glede na zapadlost instrumentov.
0210–0240	<b>SPLOŠNO TVEGANJE. PRISTOP NA PODLAGI TRAJANJA</b> Pozicije v dolžniških instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, za katere se uporablja pristop na podlagi trajanja iz člena 340(1) do (6) Uredbe (EU) št. 575/2013, in ustrezne kapitalске zahteve, izračunane v skladu s členom 340(7) navedene uredbe. Pozicija se razdeli glede na skupine 1, 2 in 3.

0250	<p><b>POSEBNO TVEGANJE</b></p> <p>Vsota zneskov iz vrstic 0251, 0325 in 0330.</p> <p>Pozicije v dolžniških instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, za katere se uporabljajo kapitalske zahteve za posebno tveganje, in njihove ustrezne kapitalske zahteve v skladu s členom 92(3), točka (b), členom 335, členom 336(1), (2) in (3) ter členoma 337 in 338 Uredbe (EU) št. 575/2013. Upoštevati je treba tudi zadnji stavek člena 327(1) navedene uredbe.</p>
0251–0321	<p><b>Kapitalske zahteve za dolžniške instrumente, ki niso pozicije v listinjenju</b></p> <p>Vsota zneskov iz vrstic 260 do 321.</p> <p>Kapitalske zahteve kreditnih izvedenih finančnih instrumentov na podlagi n-tega neplačila, ki nimajo zunanje bonitetne ocene, se izračunajo s seštevkom uteži tveganja referenčnih subjektov (člen 332(1), točka (e), in člen 332(1), drugi pododstavek, Uredbe (EU) št. 575/2013 – „vpogled“). Kreditni izvedeni finančni instrumenti na podlagi n-tega neplačila, ki imajo zunanjo bonitetno oceno (člen 332(1), tretji pododstavek, Uredbe (EU) št. 575/2013), se poročajo ločeno v vrstici 321. Poročanje pozicij, za katere se uporablja člen 336(3) Uredbe (EU) št. 575/2013: Obveznice, ki izpolnjujejo pogoje za utež tveganja 10 % v netrgovalni knjigi v skladu s členom 129(3) navedene uredbe (krite obveznice) so predmet posebne obravnave. Posebne kapitalske zahteve predstavljajo polovico odstotka druge kategorije iz člena 336, razpredelnica 1, Uredbe (EU) št. 575/2013. Navedene postavke se razporedijo v vrstice 0280–0300 glede na preostali čas do končne zapadlosti. Če je splošno tveganje pozicij iz naslova obrestne mere varovano s kreditnim izvedenim finančnim instrumentom, se uporabljata člena 346 in 347 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0325	<p><b>Kapitalske zahteve za instrumente v listinjenju</b></p> <p>Skupne kapitalske zahteve, sporočene v stolpcu 0601 predloge MKR SA SEC. Te skupne kapitalske zahteve se poročajo le na skupni ravni v predlogi MKR SA TDI.</p>
0330	<p><b>Kapitalske zahteve za trgovalni portfelj s korelacijo</b></p> <p>Skupne kapitalske zahteve, sporočene v stolpcu 0450 predloge MKR SA CTP. Te skupne kapitalske zahteve se poročajo le na skupni ravni v predlogi MKR SA TDI.</p>
0350–0390	<p><b>DODATNE ZAHTEVE ZA OPCIJE (NE-DELTA TVEGANJA)</b></p> <p>Člen 329(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Dodatne zahteve za opcije, povezane s tveganji, ki niso delta tveganja, se poročajo razčlenjene po metodi, ki se uporablja za njihov izračun.</p>

### 3. C 19.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V LISTINJENJIH (MKR SA SEC)

#### 3.1 Splošne opombe

12. V tej predlogi se navedejo informacije o pozicijah (vse/neto in dolge/kratke) ter povezanih kapitalskih zahtevah za posebno tveganje pozicijskega tveganja v listinjenjih/relistinjenjih v trgovalni knjigi (neprimernih za trgovalni portfelj s korelacijo) v skladu s standardiziranim pristopom.
13. Predloga MKR SA SEC predstavlja kapitalske zahteve le za posebno tveganje pozicij v listinjenju v skladu s členom 335 Uredbe (EU) št. 575/2013 v povezavi s členom 337 navedene uredbe. Če so pozicije v listinjenju trgovalne knjige varovane s kreditnimi izvedenimi finančnimi instrumenti, se uporabljata člena 346 in 347 Uredbe (EU) št. 575/2013. Za vse pozicije trgovalne knjige se uporablja le ena predloga ne glede na pristop, ki ga investicijska podjetja uporabijo za določanje uteži tveganja za vsako pozicijo v skladu z delom 3, naslov II, poglavje 5, Uredbe (EU) št. 575/2013. O kapitalskih zahtevah splošnega tveganja teh pozicij se poroča v predlogi MKR SA TDI ali MKR IM.

14. Pozicije, ki se jim dodeli utež tveganja 1 250 %, se lahko alternativno odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (glej člen 244(1), točka (b), člen 245(1), točka (b), in člen 253 Uredbe (EU) št. 575/2013). Navedene pozicije se poročajo v tej predlogi, tudi če institucija izkoristi možnost odbitka.

### 3.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0010–0020	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 102 in člen 105(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 v povezavi s členom 337 navedene uredbe (pozicije v listinjenju). Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami, ki se uporablja tudi za te bruto pozicije, glej člen 328(2) navedene uredbe.
0030–0040	<b>(–) POZICIJE, ODBITE OD KAPITALA (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 244(1), točka (b), člen 245(1), točka (b), in člen 253 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050–0060	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Členi 327, 328, 329 in 334 Uredbe (EU) št. 575/2013. Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami glej člen 328(2) navedene uredbe.
0061–0104	<b>RAZČLENITEV NETO POZICIJ GLEDE NA UTEŽI TVEGANJA</b> Členi 259 do 262, člen 263, razpredelnici 1 in 2, člen 264, razpredelnici 3 in 4, in člen 266 Uredbe (EU) št. 575/2013. Razčlenitev se izvede ločeno za dolge in kratke pozicije.
0402–0406	<b>RAZČLENITEV NETO POZICIJ GLEDE NA PRISTOPE</b> Člen 254 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0402	<b>SEC-IRBA</b> Člena 259 in 260 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0403	<b>SEC-SA</b> Člena 261 in 262 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0404	<b>SEC-ERBA</b> Člena 263 in 264 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0405	<b>PRISTOP NOTRANJEGA OCENJEVANJA</b> Člena 254 in 265 ter člen 266(5) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0900	<b>POSEBNA OBRAVNAVA ZA NADREJENE TRANŠE KVALIFICIRANIH LISTINJENJ NEDONOSNIH IZPOSTAVLJENOSTI</b> Člen 269a(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0406	<b>DRUGO (UT = 1 250 %)</b> Člen 254(7) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0530–0540	<b>SKUPNI UČINEK (PRILAGODITEV) ZARADI KRŠITVE POGLAVJA 2 UREDBE (EU) 2017/2402</b> Člen 270a Uredbe (EU) št. 575/2013.
0570	<b>PRED UVEDBO OMEJITVE</b> Člen 337 Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se ne upošteva diskrecijska pravica iz člena 335 navedene uredbe, ki instituciji omogoča omejitev produkta uteži in neto pozicije na raven največje možne izgube, povezane s tveganjem neplačila.
0601	<b>PO UVEDBI OMEJITVE / SKUPNE KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Člen 337 Uredbe (EU) št. 575/2013 ob upoštevanju diskrecijske pravice iz člena 335 navedene uredbe.

Vrstice	
0010	<b>SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI</b> Skupni znesek neporavnanih listinjenj in relistinjenj (v trgovalni knjigi), ki ga sporoči institucija v vlogi originatorja, investitorja ali sponzorja.
0040, 0070 in 0100	<b>POZICIJE V LISTINJENJU</b> Člen 4(1), točka 62, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0020, 0050, 0080 in 0110	<b>POZICIJE V RELISTINJENJU</b> Člen 4(1), točka 64, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0041, 0071 in 0101	<b>OD TEGA: IZPOLNjeni POGOJI ZA DIFERENCIRANO KAPITALSKO OBRAVNAVO</b> Skupni znesek pozicij v listinjenju, ki ustrezajo merilom iz člena 243 ali člena 270 Uredbe (EU) št. 575/2013 in tako izpolnjujejo pogoje za diferencirano kapitalsko obravnavo.
0030–0050	<b>ORIGINATOR</b> Člen 4(1), točka 13, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0060–0080	<b>INVESTITOR</b> Kreditna institucija, ki ima pozicijo v listinjenju v poslu listinjenja, pri katerem ni originator, sponzor ali prvotni kreditodajalec.
0090–0110	<b>SPONZOR</b> Člen 4(1), točka 14, Uredbe (EU) št. 575/2013. Sponzor, ki listini tudi svoja lastna sredstva, v vrsticah originatorja navede informacije glede lastnih listinjenih sredstev.

4. C 20.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POSEBNO TVEGANJE V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO (MKR SA CTP)

4.1 Splošne opombe

15. V tej predlogi se navedejo informacije o pozicijah trgovalnega portfelja s korelacijo (CTP) (vključno z listinjenji, kreditnimi izvedenimi finančnimi instrumenti na podlagi n-tega neplačila in drugimi pozicijami CTP, vključenimi v skladu s členom 338(3) Uredbe (EU) št. 575/2013) in ustreznih kapitalskih zahtevah v okviru standardiziranega pristopa.
16. Predloga MKR SA CTP predstavlja kapitalske zahteve le za posebno tveganje pozicij, dodeljenih trgovalnemu portfelju s korelacijo v skladu s členom 335 Uredbe (EU) št. 575/2013 v povezavi s členom 338(2) in (3) navedene uredbe. Če so pozicije CTP trgovalne knjige varovane s kreditnimi izvedenimi finančnimi instrumenti, se uporabljata člena 346 in 347 Uredbe (EU) št. 575/2013. Za vse pozicije CTP trgovalne knjige se uporablja le ena predloga ne glede na pristop, ki ga investicijska podjetja uporabijo za določanje uteži tveganja za vsako pozicijo v skladu z delom 3, naslov II, poglavje 5, Uredbe (EU) št. 575/2013. O kapitalskih zahtevah za splošno tveganje teh pozicij se poroča v predlogi MKR SA TDI ali MKR IM.
17. Ta predloga ločuje pozicije v listinjenju, kreditne izvedene finančne instrumente na podlagi n-tega neplačila in druge pozicije CTP. Pozicije v listinjenju se vedno poročajo v vrsticah 0030, 0060 ali 0090 (odvisno od vloge institucije v listinjenju). Kreditni izvedeni finančni instrumenti na podlagi n-tega neplačila se vedno poročajo v vrstici 0110. „Druge pozicije CTP“ so pozicije, ki niso pozicije v listinjenju ali kreditni izvedeni finančni instrumenti na podlagi n-tega neplačila (glej člen 338(3) Uredbe (EU) št. 575/2013), ampak so izrecno „povezane“ z eno od teh dveh pozicij (zaradi namena varovanja pred tveganjem).
18. Pozicije, ki se jim dodeli utež tveganja 1 250 %, se lahko alternativno odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (glej člen 244(1), točka (b), člen 245(1), točka (b), in člen 253 Uredbe (EU) št. 575/2013). Navedene pozicije se poročajo v tej predlogi, tudi če institucija izkoristi možnost odbitka.

## 4.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0010–0020	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 102 in člen 105(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 v povezavi s členom 338(2) in (3) navedene uredbe (pozicije, dodeljene trgovalnemu portfelju s korelacijo). Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami, ki se uporablja tudi za te bruto pozicije, glej člen 328(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0030–0040	<b>(–) POZICIJE, ODBITE OD KAPITALA (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 253 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050–0060	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Členi 327, 328, 329 in 334 Uredbe (EU) št. 575/2013. Za razlikovanje med dolgimi in kratkimi pozicijami glej člen 328(2) navedene uredbe.
0071–0097	<b>RAZČLENITEV NETO POZICIJ GLEDE NA UTEŽI TVEGANJA</b> Členi 259 do 262, člen 263, razpredelnici 1 in 2, člen 264, razpredelnici 3 in 4, in člen 266 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0402–0406	<b>RAZČLENITEV NETO POZICIJ GLEDE NA PRISTOPE</b> Člen 254 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0402	<b>SEC-IRBA</b> Člena 259 in 260 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0403	<b>SEC-SA</b> Člena 261 in 262 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0404	<b>SEC-ERBA</b> Člena 263 in 264 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0405	<b>PRISTOP NOTRANJEGA OCENJEVANJA</b> Člena 254 in 265 ter člen 266(5) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0900	<b>POSEBNA OBRAVNAVA ZA NADREJENE TRANŠE KVALIFICIRANIH LISTINJENJ NEDONOSNIH IZPOSTAVLJENOSTI</b> Člen 269a(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0406	<b>DRUGO (UT = 1 250 %)</b> Člen 254(7) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0410–0420	<b>PRED UVEDBO OMEJITVE – TEHTANE NETO DOLGE/KRATKE POZICIJE</b> Člen 338 Uredbe (EU) št. 575/2013 brez upoštevanja diskrecijske pravice iz člena 335 navedene uredbe.
0430–0440	<b>PO UVEDBI OMEJITVE – TEHTANE NETO DOLGE/KRATKE POZICIJE</b> Člen 338 Uredbe (EU) št. 575/2013 ob upoštevanju diskrecijske pravice iz člena 335 navedene uredbe.
0450	<b>SKUPNE KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalska zahteva se določi kot večja izmed (a) zahteve za posebno tveganje, ki bi se uporabila le za neto dolge pozicije (stolpec 0430), ali (b) zahteve za posebno tveganje, ki bi se uporabila le za neto kratke pozicije (stolpec 0440).
Vrstice	
0010	<b>SKUPNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI</b> Skupni znesek neporavnanih pozicij (v trgovalnem portfelju s korelacijo), ki ga sporoči institucija v vlogi originatorja, investitorja ali sponzorja.
0020–0040	<b>ORIGINATOR</b> Člen 4(1), točka 13, Uredbe (EU) št. 575/2013.

0050–0070	<b>INVESTITOR</b> Kreditna institucija, ki ima pozicijo v listinjenju v poslu listinjenja, pri katerem ni originator, sponzor ali prvotni kreditodajalec.
0080–0100	<b>SPONZOR</b> Člen 4(1), točka 14, Uredbe (EU) št. 575/2013. Sponzor, ki listini tudi svoja lastna sredstva, v vrsticah originatorja navede informacije glede lastnih listinjenih sredstev.
0030, 0060 in 0090	<b>POZICIJE V LISTINJENJU</b> Trgovalni portfelj s korelacijo zajema listinjenja, kreditne izvedene finančne instrumente na podlagi n-tega neplačila in morebitne druge pozicije varovanja, ki izpolnjujejo merila iz člena 338(2) in (3) Uredbe (EU) št. 575/2013. Izvedeni finančni instrumenti za izpostavljenosti v listinjenju, ki zagotavljajo sorazmeren delež, in pozicije, ki varujejo pozicije CTP, so vključeni v vrstico „Druge pozicije CTP“.
0110	<b>KREDITNI IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI NA PODLAGI N-TEGA NEPLAČILA</b> Tu se poročajo kreditni izvedeni finančni instrumenti na podlagi n-tega neplačila, ki so zavarovani s kreditnimi izvedenimi finančnimi instrumenti na podlagi n-tega neplačila v skladu s členom 347 Uredbe (EU) št. 575/2013. Originator, investitor in sponzor pozicije ne ustrezajo kreditnim izvedenim finančnim instrumentom na podlagi n-tega neplačila. Zato se za kreditne izvedene finančne instrumente na podlagi n-tega neplačila ne zagotovi razčlenitev kot za pozicije v listinjenju.
0040, 0070, 0100 in 0120	<b>DRUGE POZICIJE CTP</b> Vključene so naslednje pozicije: a) izvedeni finančni instrumenti za izpostavljenosti v listinjenju, ki zagotavljajo sorazmeren delež, in pozicije, ki varujejo pozicije CTP; b) pozicije CTP, ki so zavarovane s kreditnimi izvedenimi finančnimi instrumenti v skladu s členom 346 Uredbe (EU) št. 575/2013; c) druge pozicije, ki izpolnjujejo člen 338(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.

5. C 21.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOP ZA POZICIJSKO TVEGANJE V LASTNIŠKIH FINANČNIH INSTRUMENTIH (MKR SA EQU)

5.1 Splošne opombe

19. V tej predlogi se navedejo informacije o pozicijah in ustreznih kapitalskih zahtevah za pozicijsko tveganje v lastniškem kapitalu v trgovalni knjigi, obravnavano v okviru standardiziranega pristopa.
20. Ta predloga se izpolni ločeno za „Skupaj“ s statičnim, vnaprej določenim seznamom naslednjih trgov: Bolgarija, Češka republika, Danska, Egipt, Madžarska, Islandija, Lihtenštajn, Norveška, Poljska, Romunija, Švedska, Združeno kraljestvo, Albanija, Japonska, Nekdanja jugoslovanska republika Makedonija, Ruska federacija, Srbija, Švica, Turčija, Ukrajina, Združene države Amerike, euroobmočje, vključno s še eno predlogo za vse druge trge. Za namen te zahteve glede poročanja se izraz „država“ razume kot „država“ (razen za države, ki spadajo v euroobmočje, glej Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 525/2014 <sup>(1)</sup>).

5.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0010–0020	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 102 in člen 105(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. To so bruto pozicije, ki niso pobotane z instrumenti in ki ne zajemajo pozicij, ki so bile že prenesene na tretje osebe ali so se te zavezale k njihovem odkupu, kot je navedeno v členu 345(1), prvi pododstavek, drugi stavek, navedene uredbe.

<sup>(1)</sup> Delegirana uredba Komisije (EU) št. 525/2014 z dne 12. marca 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi za opredelitev trga (UL L 148, 20.5.2014, str. 15, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_del/2014/525/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2014/525/oj)).



0030–0040	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Členi 327, 329, 332, 341 in 345 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Tiste neto pozicije, ki v skladu z različnimi pristopi iz dela 3, naslov IV, poglavje 2, Uredbe (EU) št. 575/2013 prejmejo kapitalsko zahtevo. Kapitalska zahteva se izračuna za vsak nacionalni trg ločeno. Pozicije v terminskih pogodbah na delniške indekse iz člena 344(4), drugi stavek, Uredbe (EU) št. 575/2013 se ne vključijo v ta stolpec.
0060	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalska zahteva v skladu z delom 3, naslov IV, poglavje 2, Uredbe (EU) št. 575/2013 za katero koli zadevno pozicijo.
0070	<b>ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU</b> Člen 92(6), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Rezultat množenja kapitalskih zahtev z 12,5.

Vrstice	
0010–0130	<b>LASTNIŠKI INSTRUMENTI V TRGOVALNI KNJIGI</b> Kapitalske zahteve za pozicijsko tveganje iz člena 92(3), točka (b)(i), Uredbe (EU) št. 575/2013 in dela 3, naslov IV, poglavje 2, oddelek 3, navedene uredbe.
0020–0040	<b>SPLOŠNO TVEGANJE</b> Pozicije v lastniških instrumentih, ki so predmet splošnega tveganja (člen 343 Uredbe (EU) št. 575/2013), in njihove ustrezne kapitalske zahteve v skladu z delom 3, naslov IV, poglavje 2, oddelek 3, navedene uredbe. Obe razčlenitvi (vrstici 0021/0022 in vrstici 0030/0040) sta razčlenitvi v zvezi z vsemi pozicijami, ki so predmet splošnega tveganja. V vrsticah 0021 in 0022 je treba navesti informacije o razčlenitvi po instrumentih. Le razčlenitev v vrsticah 0030 in 0040 se uporablja kot podlaga za izračun kapitalskih zahtev.
0021	<b>Izvedeni finančni instrumenti</b> Izvedeni finančni instrumenti, vključeni v izračun tveganja lastniških finančnih instrumentov pozicij v trgovalni knjigi, pri čemer se po potrebi upoštevata člena 329 in 332 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0022	<b>Druga sredstva in obveznosti</b> Instrumenti, ki niso izvedeni finančni instrumenti, vključeni v izračun tveganja lastniških finančnih instrumentov pozicij v trgovalni knjigi.
0030	<b>Splošno razpršene terminske pogodbe na delniške indekse, s katerimi se trguje na borzi in so predmet posameznega pristopa</b> Splošno razpršene terminske pogodbe na delniške indekse, s katerimi se trguje na borzi in so predmet posameznega pristopa, v skladu z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 945/2014 <sup>(2)</sup> . Te pozicije so predmet izključno splošnega tveganja, zato v skladu s tem ne poročajo v vrstici 0050.
0040	<b>Lastniški instrumenti, ki niso splošno razpršene terminske pogodbe na delniške indekse, s katerimi se trguje na borzi</b> Druge pozicije v lastniških instrumentih, ki so predmet posebnega tveganja, in ustrezne kapitalske zahteve v skladu s členom 343 Uredbe (EU) št. 575/2013, vključno s pozicijami v terminskih pogodbah na delniške indekse, obravnavanimi v skladu s členom 344(3) navedene uredbe.

<sup>(2)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 945/2014 z dne 4. septembra 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z zadevnimi ustreznimi indeksi v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 265, 5.9.2014, str. 3, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2014/945/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2014/945/oj)).

0050	<b>POSEBNO TVEGANJE</b> Pozicije v lastniških instrumentih, ki so predmet posebnega tveganja, in ustrezne kapitalske zahteve v skladu s členom 342 Uredbe (EU) št. 575/2013, brez pozicij v terminskih pogodbah na delniške indekse, obravnavanih v skladu s členom 344(4), drugi stavek, navedene uredbe.
0090–0130	<b>DODATNE ZAHTEVE ZA OPCIJE (NE-DELTA TVEGANJA)</b> Člen 329(2) in (3) Uredbe (EU) št. 575/2013. Dodatne zahteve za opcije, povezane s tveganji, ki niso delta tveganja, se poročajo po metodi, ki se uporablja za njihov izračun.

6. C 22.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOPI ZA VALUTNO TVEGANJE (MKR SA FX)

6.1 Splošne opombe

21. Investicijska podjetja poročajo informacije o pozicijah v vsaki valuti (vključena valuta poročanja) in ustreznih kapitalskih zahtevah za valutno tveganje, obravnavano po standardiziranem pristopu. Pozicija se izračuna za vsako valuto (vključno z EUR), zlato in pozicije v KNP.
22. Vrstice 0100 do 0470 te predloge se poročajo, kadar imajo investicijska podjetja dovoljenje za izvajanje dejavnosti 3 ali 6 iz Priloge I, oddelek A, k Direktivi 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(\*)</sup>, tudi če tem investicijskim podjetjem ni treba izračunati kapitalskih zahtev za valutno tveganje v skladu s členom 351 Uredbe (EU) št. 575/2013. V teh pojasnjevalnih postavkah so vse pozicije v valuti poročanja vključene v vrstice 0100 do 0470 ne glede na to, ali se upoštevajo za namene člena 354 Uredbe (EU) št. 575/2013. Vrstice 0130 do 0470 pojasnjevalnih postavk predloge se izpolnijo ločeno za vse valute držav članic Unije, valute GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW in CNY ter vse druge valute.

6.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0020–0030	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Bruto pozicije zaradi sredstev, zneskov, ki se prejmejo, in podobnih postavk iz člena 352(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. V skladu s členom 352(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 in ob dovoljenju pristojnih organov se pozicije, prevzete za varovanje pred negativnim učinkom deviznega tečaja na njihove količnike v skladu s členom 92(1) navedene uredbe, in pozicije, povezane s postavkami, ki so pri izračunu kapitala že odbite, ne poročajo.
0040–0050	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Člen 352(3), člen 352(4), prva dva stavka, in člen 353 Uredbe (EU) št. 575/2013. Neto pozicije se izračunajo za vsako valuto v skladu s členom 352(1) navedene uredbe. Posledično se lahko hkrati poročajo tako dolge kot kratke pozicije.
0060–0080	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Člen 352(4), tretji stavek, ter člena 353 in 354 Uredbe (EU) št. 575/2013.

<sup>(\*)</sup> Direktiva 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 15. maja 2014 o trgih finančnih instrumentov ter spremembi Direktive 2002/92/ES in Direktive 2011/61/EU (UL L 173, 12.6.2014, str. 349, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/65/oj>).

0060–0070	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE (DOLGE IN KRATKE)</b> Dolge in kratke neto pozicije za vsako valuto se izračunajo z odštetjem vsote kratkih pozicij od vsote dolgih pozicij. Prištejejo se dolge neto pozicije za vsako dejavnost v valuti, da se dobi dolga neto pozicija v tej valuti. Prištejejo se kratke neto pozicije za vsako dejavnost v valuti, da se dobi kratka neto pozicija v tej valuti. Neizravnane pozicije v valutah, v katerih se ne poroča, se prištejejo pozicijam, ki so predmet kapitalskih zahtev za druge valute (vrstica 030) v stolpcu 060 ali 070, odvisno od njihove kratke ali dolge ureditve.
0080	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE (IZRAVNANE)</b> Izravnane pozicije za tesno korelirane valute.
0090	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalska zahteva za katero koli zadevno pozicijo v skladu z delom 3, naslov IV, poglavje 3, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0100	<b>ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU</b> Člen 92(6), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Rezultat množenja kapitalskih zahtev z 12,5.

Vrstice	
0010	<b>SKUPAJ POZICIJE</b> Vse pozicije v valutah, v katerih se ne poroča, in tiste pozicije v valutah poročanja, ki se upoštevajo za namene člena 354 Uredbe (EU) št. 575/2013, ter njihove ustrezne kapitalске zahteve za valutno tveganje iz člena 92(3), točka (c)(i), navedene uredbe, ob upoštevanju člena 352(2) in (4) Uredbe (EU) št. 575/2013 (za pretvorbo v valuto poročanja).
0020	<b>TESNO KORELIRANE VALUTE</b> Pozicije in njihove ustrezne kapitalске zahteve za tesno povezane valute iz člena 354 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0025	<b>Tesno korelirane valute: od tega: valuta poročanja</b> Pozicije v valutah poročanja, ki prispevajo k izračunu kapitalskih zahtev v skladu s členom 354 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0030	<b>VSE DRUGE VALUTE (vključno s pozicijami v KNP v tujih valutah, obravnavanimi kot druge valute)</b> Pozicije in njihove ustrezne kapitalске zahteve za valute, ki so predmet splošnega postopka, iz člena 351 ter člena 352(2) in (4) Uredbe (EU) št. 575/2013. Poročanje o KNP, obravnavanih kot ločene valute, v skladu s členom 353 Uredbe (EU) št. 575/2013: Na voljo sta dve različni obravnavi KNP, obravnavanih kot ločene valute za izračun kapitalskih zahtev: (a) spremenjena zlata metoda, če smer naložbe KNP ni na voljo (ti KNP se dodajo skupni neto poziciji institucije v tuji valuti); (b) če je smer naložbe KNP na voljo, se KNP dodajo skupni odprti poziciji v tuji valuti (dolga ali kratka, odvisno od smeri KNP). Pri poročanju o teh KNP se upošteva izračun kapitalskih zahtev.
0040	<b>ZLATO</b> Pozicije in njihove ustrezne kapitalске zahteve za valute, ki so predmet splošnega postopka, iz člena 351 ter člena 352(2) in (4) Uredbe (EU) št. 575/2013.

0050–0090	<b>DODATNE ZAHTEVE ZA OPCIJE (NE-DELTA TVEGANJA)</b> Člen 352(5) in (6) Uredbe (EU) št. 575/2013. Dodatne zahteve za opcije, povezane s tveganji, ki niso delta tveganja, se poročajo razčlenjene po metodi, ki se uporablja za njihov izračun.
0100–0120	<b>Razčlenitev skupnih pozicij (vključena valuta poročanja) glede na vrste izpostavljenosti</b> Skupne pozicije se razčlenijo na izvedene finančne instrumente, druga sredstva in obveznosti ter zunajbilančne postavke.
0100	<b>Druga sredstva in obveznosti razen zunajbilančnih postavk in izvedenih finančnih instrumentov</b> Pozicije, ki niso vključene v vrstico 0110 ali 0120, se vključijo v to vrstico.
0110	<b>Zunajbilančne postavke</b> Postavke iz področja uporabe člena 352 Uredbe (EU) št. 575/2013 ne glede na valuto, v kateri so denominirane, vključene v Prilogo I k navedeni uredbi, razen postavk, vključenih kot posli financiranja z vrednostnimi papirji in posli z dolгим rokom poravnave ali iz pogodbenega pobota med različnimi kategorijami produktov.
0120	<b>Izvedeni finančni instrumenti</b> Dodatne prilagoditve vrednosti za koncentracije pozicij, izračunane v skladu s členom 352 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0130–0470	<b>POJASNJEVALNE POSTAVKE: VALUTNE POZICIJE</b> Pojasnjevalne postavke predloge se izpolnijo ločeno za vse valute držav članic Unije in za GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY ter vse druge valute. V vrstico 0470 se vključijo pozicije v zlatu in pozicije v KNP, obravnavane kot ločena valuta v skladu s členom 353(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.

7. C 23.00 – TRŽNO TVEGANJE: STANDARDIZIRANI PRISTOPI ZA BLAGO (MKR SA COM)

7.1 Splošne opombe

23. V tej predlogi se navedejo informacije o pozicijah v blagu in ustreznih kapitalskih zahtevah, obravnavanih v okviru standardiziranega pristopa.

7.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0010–0020	<b>VSE POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> Bruto dolge/kratke pozicije, ki so obravnavane kot pozicije v enakem blagu, v skladu s členom 357(4) Uredbe (EU) št. 575/2013 (glej tudi člen 359(1) navedene uredbe).
0030–0040	<b>NETO POZICIJE (DOLGE IN KRATKE)</b> V skladu s členom 357(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050	<b>POZICIJE, KI SO PREDMET KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Tiste neto pozicije, ki v skladu z različnimi pristopi iz dela 3, naslov IV, poglavje 4, Uredbe (EU) št. 575/2013 prejmejo kapitalsko zahtevo.
0060	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalska zahteva, izračunana v skladu z delom 3, naslov IV, poglavje 4, Uredbe (EU) št. 575/2013, za katero koli zadevno pozicijo.
0070	<b>ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU</b> Člen 92(6), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Rezultat množenja kapitalskih zahtev z 12,5.

Vrstice	
0010	<b>SKUPAJ POZICIJE V BLAGU</b> Pozicije v blagu in njihove ustrezne kapitalske zahteve za tržno tveganje, izračunane v skladu s členom 92(4), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 ter delom 3, naslov IV, poglavje 4, navedene uredbe.
0020–0060	<b>POZICIJE GLEDE NA KATEGORIJU BLAGA</b> Za namene poročanja se blago združi v štiri skupine blaga iz člena 361, razpredelnica 2, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070	<b>PRISTOP LESTVICE ZAPADLOSTI</b> Pozicije v blagu, ki so predmet pristopa lestvice zapadlosti iz člena 359 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0080	<b>RAZŠIRJENI PRISTOP LESTVICE ZAPADLOSTI</b> Pozicije v blagu, ki so predmet razširjenega pristopa lestvice zapadlosti iz člena 361 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0090	<b>POENOSTAVLJENI PRISTOP</b> Pozicije v blagu, ki so predmet poenostavljenega pristopa iz člena 360 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0100–0140	<b>DODATNE ZAHTEVE ZA OPCIJE (NE-DELTA TVEGANJA)</b> Člen 358(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. Dodatne zahteve za opcije, povezane s tveganji, ki niso delta tveganja, se poročajo po metodi, ki se uporablja za njihov izračun.

## 8. C 24.00 – NOTRANJI MODELI ZA TRŽNA TVEGANJA (MKR IM)

## 8.1 Splošne opombe

24. Ta predloga vsebuje razčlenitev zneskov tvegane vrednosti (VaR) in stresne tvegane vrednosti (sVaR) glede na različna tržna tveganja (dolžniški instrument, lastniški instrument, tuja valuta, blago) in druge informacije, pomembne za izračun kapitalskih zahtev.
25. Običajno je to, ali se lahko zneske za splošno in posebno tveganje določi in poroča ločeno ali samo kot skupen znesek, odvisno od strukture modela investicijskih podjetij. To velja tudi za razčlenitev tvegane vrednosti/stresne tvegane vrednosti v kategorije tveganja (obrestno tveganje, tveganje lastniških finančnih instrumentov, valutno tveganje in blagovno tveganje). Instituciji ni treba poročati teh razčlenitev, če ta institucija dokaže, da bi bilo poročanje teh zneskov pretirano obremenjujoče.

## 8.2 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	
0030–0040	<b>Tvegana vrednost (VaR)</b> VaR pomeni največjo možno izgubo, ki bi izhajala iz spremembe cene z določeno verjetnostjo v določenem časovnem obdobju.
0030	<b>Multiplikacijski faktor (mc) x povprečje VaR za preteklih 60 delovnih dni (VaRavg)</b> Člen 364(1), točka (a)(ii), in člen 365(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0040	<b>VaR prejšnjega dne (VaR<sub>t-1</sub>)</b> Člen 364(1), točka (a)(i), in člen 365(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050–0060	<b>Stresna tvegana vrednost (sVaR)</b> sVaR pomeni največjo možno izgubo, ki bi izhajala iz spremembe cene z določeno verjetnostjo v določenem časovnem obdobju, pri čemer se pridobi z uporabo vhodnih podatkov, umerjenih na pretekle podatke iz neprekinjenega 12-mesečnega obdobja finančnega stresa, ki zadeva portfelj institucije.

0050	<b>Multiplikacijski faktor (ms) x povprečje SVaR za preteklih 60 delovnih dni (SVaRavg)</b> Člen 364(1), točka (b)(ii), in člen 365(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0060	<b>Zadnji razpoložljivi SVaR (SVaRt-1)</b> Člen 364(1), točka (b)(i), in člen 365(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070–0080	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE ZA PRESEŽNO TVEGANJE NEPLAČILA IN MIGRACIJE</b> Kapitalske zahteve za presežno tveganje neplačila in migracije pomenijo največjo možno izgubo, ki bi izhajala iz spremembe cene, povezane s tveganji neplačila in migracije, izračunanimi v skladu s členom 364(2), točka (b), v povezavi z delom 3, naslov IV, poglavje 5, oddelek 4, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070	<b>Povprečna vrednost 12-ih tednov</b> Člen 364(2), točka (b)(ii), v povezavi z delom 3, naslov IV, poglavje 5, oddelek 4, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0080	<b>Zadnja vrednost</b> Člen 364(2), točka (b)(i), v povezavi z delom 3, naslov IV, poglavje 5, oddelek 4, Uredbe (EU) št. 575/2013.
0090–0110	<b>KAPITALSKA ZAHTEVA ZA VSA CENOVNA TVEGANJA V TRGOVALNEM PORTFELJU S KORELACIJO</b>
0090	<b>SPODNJA MEJA</b> Člen 364(3), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. 8 % kapitalske zahteve, ki bi se izračunala v skladu s členom 338(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 za vse pozicije v kapitalski zahtevi „za vsa cenovna tveganja“.
0100–0110	<b>POVPREČNA VREDNOST 12-IH TEDNOV IN ZADNJA VREDNOST</b> Člen 364(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0110	<b>ZADNJA VREDNOST</b> Člen 364(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0120	<b>KAPITALSKE ZAHTEVE</b> Kapitalske zahteve iz člena 364 Uredbe (EU) št. 575/2013 o vseh dejavnih tveganja ob upoštevanju učinka korelacije, če je to ustrezno, s presežnim tveganjem neplačila in migracije ter vsemi cenovnimi tveganji za CTP, vendar brez kapitalskih zahtev listinjenja za listinjenje in kreditni izvedeni finančni instrument na podlagi n-tega neplačila v skladu s členom 364(2) navedene uredbe.
0130	<b>ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU</b> Člen 92(6), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Rezultat množenja kapitalskih zahtev z 12,5.
0140	<b>Število preseganj (v zadnjih 250 delovnih dneh)</b> Iz člena 366 Uredbe (EU) št. 575/2013. Sporoči se število preseganj, na podlagi katerih se določi prištevek. Če je investicijskim podjetjem dovoljeno, da iz izračuna prištevka v skladu s členom 500c Uredbe (EU) št. 575/2013 izključijo nekatera preseganja, se od števila preseganj, sporočenih v tem stolpcu, odštejejo ta izključena preseganja.
0150–0160	<b>Multiplikacijski faktor VaR (mc) in multiplikacijski faktor SVaR (ms)</b> Kot je navedeno v členu 366 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poročata se multiplikacijska faktorja, ki se dejansko uporabljata za izračun kapitalskih zahtev; kadar je ustrezno, po uporabi člena 500c Uredbe (EU) št. 575/2013.
0170–0180	<b>PREDVIDENA ZAHTEVA ZA SPODNJI PRAG TRGOVALNEGA PORTFELJA S KORELACIJO – TEHTANE NETO DOLGE/KRATKE POZICIJE PO UPORABI OMEJITVE</b> Pri sporočenem znesku, ki se uporablja kot podlaga za izračun kapitalske zahteve za spodnji prag za vsa cenovna tveganja v skladu s členom 364(3), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013, se upošteva diskrecijska pravica iz člena 335 navedene uredbe, ki določa, da lahko institucija omeji produkt uteži in neto pozicije na raven največje možne izgube, povezane s tveganjem neplačila.

Vrstice	
0010	<b>SKUPAJ POZICIJE</b> Ustreza delu pozicijskega, valutnega in blagovnega tveganja iz člena 363(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi s faktorji tveganja iz člena 367(2) navedene uredbe. Pri stolpcih 0030 do 0060 (tvegana vrednost in stresna tvegana vrednost) zneski v vrstici s skupno vrednostjo niso enakovredni razčlenitvi zneskov za tvegano vrednost/stresno tvegano vrednost zadevnih komponent tveganja.
0020	<b>DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZI</b> Ustreza delu pozicijskega tveganja iz člena 363(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi s faktorji obrestnega tveganja iz člena 367(2), točka (a), navedene uredbe.
0030	<b>TDI – SPLOŠNO TVEGANJE</b> Sestavni del, ki predstavlja splošno tveganje, iz člena 362 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0040	<b>TDI – POSEBNO TVEGANJE</b> Sestavni del, ki predstavlja posebno tveganje, iz člena 362 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0050	<b>TVEGANJE V LASTNIŠKIH FINANČNIH INSTRUMENTIH</b> Ustreza delu pozicijskega tveganja iz člena 363(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi s faktorji tveganja lastniških finančnih instrumentov iz člena 367(2), točka (c), navedene uredbe.
0060	<b>LASTNIŠKI FINANČNI INSTRUMENTI – SPLOŠNO TVEGANJE</b> Sestavni del, ki predstavlja splošno tveganje, iz člena 362 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070	<b>LASTNIŠKI FINANČNI INSTRUMENTI – POSEBNO TVEGANJE</b> Sestavni del, ki predstavlja posebno tveganje, iz člena 362 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0080	<b>VALUTNO TVEGANJE</b> Člen 363(1) in člen 367(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0090	<b>BLAGOVNO TVEGANJE</b> Člen 363(1) in člen 367(2), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0100	<b>SKUPNA VREDNOST SPLOŠNEGA TVEGANJA</b> Tržno tveganje, ki ga povzročajo splošna tržna gibanja dolžniških instrumentov, s katerimi se trguje na borzi, lastniških finančnih instrumentov, valut in blaga. Tvegana vrednost za splošno tveganje vseh faktorjev tveganja (po potrebi ob upoštevanju učinkov korelacije).
0110	<b>SKUPNA VREDNOST POSEBNEGA TVEGANJA</b> Posebno tveganje dolžniških instrumentov, s katerimi se trguje na borzi, in lastniških finančnih instrumentov. Tvegana vrednost za posebno tveganje lastniških finančnih instrumentov in dolžniških instrumentov, s katerimi se trguje na borzi, v trgovalni knjigi (po potrebi ob upoštevanju učinkov korelacije).“