CS

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA II

**POKYNY PRO PODÁVÁNÍ ZPRÁV O KAPITÁLU A KAPITÁLOVÝCH POŽADAVCÍCH**

**ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM**

(…)

3.6 C 11.00 – Riziko vypořádání / dodání (CR SETT)

3.6.1 Obecné poznámky

99. V této šabloně se uvádí informace o transakcích v obchodním i investičním portfoliu, které nejsou vypořádány po řádném datu dodání, a dále s nimi související kapitálové požadavky k riziku podle čl. 92 odst. 3 písm. c) bodu ii) a článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013. vypořádání

100. V šabloně CR SETT instituce vykazují informace o riziku vypořádání / riziku dodání v souvislosti s dluhovými nástroji, akciemi, cizími měnami a komoditami, které jsou drženy v jejich obchodním nebo investičním portfoliu.

101. Podle článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013 kapitálovým požadavkům k riziku vypořádání / riziku dodání nepodléhají repo obchody, půjčky či výpůjčky cenných papírů nebo komodit v souvislosti s dluhovými nástroji, akciemi, cizími měnami a komoditami. Je však nutné mít na zřeteli, že deriváty a transakce s delší dobou vypořádání, které nejsou vypořádány po řádném datu dodání, přesto podléhají kapitálovým požadavkům k riziku vypořádání / riziku dodání, jak je stanoveno v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.

102. V případě transakcí nevypořádaných po řádném datu dodání instituce vypočítají cenový rozdíl, jemuž jsou vystaveny. Jedná se o rozdíl mezi dohodnutou vypořádací cenou za dotyčný dluhový nástroj, akcii, cizí měnu nebo komoditu a jejich aktuální tržní hodnotou, pokud by tento rozdíl mohl pro instituci znamenat ztrátu.

103. Pro určení odpovídajících kapitálových požadavků instituce tento rozdíl vynásobí příslušným faktorem podle tabulky 1 v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.

104. Pro výpočet objemu rizikové expozice se kapitálové požadavky k riziku vypořádání / riziku dodání násobí faktorem 12,5, a to v souladu s čl. 92 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.

105. Je nutné vzít na vědomí, že kapitálové požadavky k volným dodávkám stanoveným v článku 379 nařízení (EU) č. 575/2013 nepatří do působnosti šablony CR SETT. Tyto kapitálové požadavky se vykazují v šablonách zaměřených na úvěrové riziko (CR SA, CR IRB).

3.6.2 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| **Sloupce** | |
| 0010 | NEVYPOŘÁDANÉ TRANSAKCE VYJÁDŘENÉ VYPOŘÁDACÍ CENOU  Instituce vykazují nevypořádané transakce po jejich řádném dni vypořádání vyjádřené příslušnými dohodnutými vypořádacími cenami, jak je uvedeno v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto sloupci se uvádějí všechny nevypořádané transakce bez ohledu na to, zda z nich po řádném dni vypořádání vyplývá zisk, nebo ztráta. |
| 0020 | EXPOZICE Z CENOVÉHO ROZDÍLU V DŮSLEDKU NEVYPOŘÁDANÝCH TRANSAKCÍ  Instituce zde vykazují cenový rozdíl mezi dohodnutou vypořádací cenou za dotyčný dluhový nástroj, akcii, cizí měnu nebo komoditu a jejich aktuální tržní hodnotou, pokud by rozdíl představoval pro instituci ztrátu, jak je uvedeno v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto sloupci se vykazují pouze nevypořádané transakce se ztrátou po řádném dni vypořádání. |
| 0030 | KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY  Instituce vykazují kapitálové požadavky vypočítané v souladu s článkem 378 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE U RIZIKA VYPOŘÁDÁNÍ  V souladu s čl. 92 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 instituce vynásobí své kapitálové požadavky vykázané ve sloupci 0030 faktorem 12,5 a tak získají objem rizikové expozice u vypořádacího rizika. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Řádky** | |
| 0010 | Celkové nevypořádané transakce v investičním portfoliu  Instituce zde vykazují souhrnné informace týkající se vypořádacího rizika / rizika dodání u pozic v investičním portfoliu (jak je uvedeno v čl. 92 odst. 4 písm. ca) a článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013).  V {r0010;c0010} instituce vykazují souhrnnou částku nevypořádaných transakcí po řádných datech dodání vyjádřenou odpovídajícími dohodnutými vypořádacími cenami.  V {r0010;c0020} instituce vykazují souhrnný údaj týkající se expozice vůči cenovému rozdílu v důsledku nevypořádaných transakcí vedoucích ke ztrátě.  V {r0010;c0030] instituce vykazují celkové kapitálové požadavky, které jsou souhrnem kapitálových požadavků k nevypořádaným transakcím a získají se vynásobením „cenového rozdílu“ vykázaného ve sloupci 0020 příslušným faktorem na základě počtu pracovních dnů, které uplynuly po řádném datu vypořádání (kategorie uvedené v tabulce 1 v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0020–0060 | Transakce, které zůstávají nevypořádané do 4 dnů (faktor 0 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 5 až 15 dnů (faktor 8 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 16 až 30 dnů (faktor 50 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 31 až 45 dnů (faktor 75 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané po dobu 46 dnů nebo déle (faktor 100 %)  V řádcích 0020 až 0060 instituce vykazují informace týkající se rizika vypořádání / rizika dodání u pozic v investičním portfoliu na základě kategorií uvedených v tabulce 1 v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.  Na transakce, které zůstávají nevypořádané méně než pět pracovních dnů, se nevztahují žádné kapitálové požadavky k vypořádacímu riziku / riziku dodání. |
| 0070 | Celkové nevypořádané transakce v obchodním portfoliu  Instituce zde vykazují souhrnné informace týkající se vypořádacího rizika / rizika dodání u pozic v obchodním portfoliu (jak je uvedeno v čl. 92 odst. 4 písm. ca) a článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013).  V {r0070;c0010} instituce vykazují souhrnnou částku nevypořádaných transakcí po řádných datech dodání vyjádřenou odpovídajícími dohodnutými vypořádacími cenami.  V {r0070;c0020} instituce vykazují souhrnný údaj týkající se expozice vůči cenovému rozdílu v důsledku nevypořádaných transakcí vedoucích ke ztrátě.  V {r0070;c0030} instituce vykazují celkové kapitálové požadavky, které jsou souhrnem kapitálových požadavků k nevypořádaným transakcím a získají se vynásobením „cenového rozdílu“ vykázaného ve sloupci 0020 příslušným faktorem na základě počtu pracovních dnů, které uplynuly po řádném datu vypořádání (kategorie uvedené v tabulce 1 v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0080–0120 | Transakce, které zůstávají nevypořádané do 4 dnů (faktor 0 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 5 až 15 dnů (faktor 8 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 16 až 30 dnů (faktor 50 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané 31 až 45 dnů (faktor 75 %)  Transakce, které zůstávají nevypořádané po dobu 46 dnů nebo déle (faktor 100 %)  V řádcích 0080 až 0120 instituce vykazují informace týkající se rizika vypořádání / rizika dodání u pozic v obchodním portfoliu na základě kategorií uvedených v tabulce 1 v článku 378 nařízení (EU) č. 575/2013.  Na transakce, které zůstávají nevypořádané méně než pět pracovních dnů, se nevztahují žádné kapitálové požadavky k riziku vypořádání / riziku dodání. |