SK

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA II

**POKYNY NA VYKAZOVANIE VLASTNÝCH ZDROJOV A POŽIADAVIEK NA VLASTNÉ ZDROJE**

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. ŠTRUKTÚRA A PRAVIDLÁ

1.1. ŠTRUKTÚRA

1.2. PRAVIDLÁ ČÍSLOVANIA

1.3. PRAVIDLÁ POUŽÍVANIA ZNAMIENOK

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

1. PREHĽAD KAPITÁLOVEJ PRIMERANOSTI („CA“)

1.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

1.2. C 01.00 – VLASTNÉ ZDROJE (CA1)

1.2.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

1.3. C 02.00 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (CA2)

1.3.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

1.4. C 03.00 – PODIELY A ÚROVNE KAPITÁLU (CA3)

1.4.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

1.5. C 04.00 – DOPLŇUJÚCE POLOŽKY (CA4)

1.5.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

1.6. PRECHODNÉ USTANOVENIA A NÁSTROJE ZACHOVANÉ V PREDCHÁDZAJÚCOM STAVE: NÁSTROJE NEPREDSTAVUJÚCE ŠTÁTNU POMOC (CA5)

1.6.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

1.6.2. C 05.01 – PRECHODNÉ USTANOVENIA (CA5.1)

1.6.2.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

1.6.3. C 05.02 – NÁSTROJE ZACHOVANÉ V PREDCHÁDZAJÚCOM STAVE: NÁSTROJE NEPREDSTAVUJÚCE ŠTÁTNU POMOC (CA5.2)

1.6.3.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

2. SKUPINOVÁ SOLVENTNOSŤ: INFORMÁCIE O PRIDRUŽENÝCH SUBJEKTOCH (GS)

2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

2.2. PODROBNÉ INFORMÁCIE O SKUPINOVEJ SOLVENTNOSTI

2.3. INFORMÁCIE O PRÍSPEVKOCH JEDNOTLIVÝCH SUBJEKTOV K SKUPINOVEJ SOLVENTNOSTI

2.4. C 06.01 – SKUPINOVÁ SOLVENTNOSŤ: INFORMÁCIE O PRIDRUŽENÝCH SUBJEKTOCH – SPOLU (GS TOTAL)

2.5. C 06.02 – SKUPINOVÁ SOLVENTNOSŤ: INFORMÁCIE O PRIDRUŽENÝCH SUBJEKTOCH (GS)

3. VZORY PRE KREDITNÉ RIZIKO

3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.1.1. VYKAZOVANIE POSTUPOV ZMIERŇOVANIA KREDITNÉHO RIZIKA (CRM) SO SUBSTITUČNÝM ÚČINKOM

3.1.2. VYKAZOVANIE KREDITNÉHO RIZIKA PROTISTRANY

3.2. C 07.00 – KREDITNÉ RIZIKO A KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A BEZODPLATNÉ DODANIE: ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM (CR SA)

3.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.2.2. ROZSAH VZORU CR SA

3.2.3. ZARADENIE EXPOZÍCIÍ DO TRIED EXPOZÍCIÍ V RÁMCI ŠTANDARDIZOVANÉHO PRÍSTUPU

3.2.4. OBJASNENIE ROZSAHU NIEKTORÝCH OSOBITNÝCH TRIED EXPOZÍCIÍ UVEDENÝCH V ČLÁNKU 112 NARIADENIA (EÚ) Č. 575/2013

3.2.4.1. TRIEDA EXPOZÍCIÍ „INŠTITÚCIE“

3.2.4.2. TRIEDA EXPOZÍCIÍ „KRYTÉ DLHOPISY“

3.2.4.3. TRIEDA EXPOZÍCIÍ „PODNIKY KOLEKTÍVNEHO INVESTOVANIA“

3.2.5. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3. KREDITNÉ RIZIKO A KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB K POŽIADAVKÁM NA VLASTNÉ ZDROJE (CR IRB)

3.3.1. ROZSAH VZORU CR IRB

3.3.2. PREHĽAD VZORU CR IRB

3.3.3.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.4. C 08.02 – KREDITNÉ RIZIKO A KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM: ROZČLENENIE PODĽA RATINGOVÝCH STUPŇOV ALEBO SKUPÍN DLŽNÍKOV (VZOR CR IRB 2)

3.3.1. C 08.03 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM [ROZČLENENIE PODĽA ROZSAHU PD (CR IRB 3)]

3.3.1.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.3.1.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.2. C 08.04 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM [VÝKAZY PEŇAŽNÝCH TOKOV RWEA (CR IRB 4)]

3.3.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.3.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.3. C 08.05 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM [SPÄTNÉ TESTOVANIE PD (CR IRB 5)]

3.3.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.3.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.4. C 08.05.1 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM: SPÄTNÉ TESTOVANIE PD PODĽA ČLÁNKU 180 ODS. 1 PÍSM. F) NARIADENIA (EÚ) Č. 575/2013 (CR IRB 5B)

3.3.4.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.5. C 08.06 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM [PRÍSTUP SPOČÍVAJÚCI V ZARADENÍ ŠPECIALIZOVANÉHO FINANCOVANIA (CR IRB 6)]

3.3.5.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.3.5.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.3.6. C 08.07 – KREDITNÉ RIZIKO A BEZODPLATNÉ DODANIE: PRÍSTUP IRB KU KAPITÁLOVÝM POŽIADAVKÁM [ROZSAH POUŽÍVANIA PRÍSTUPOV IRB A SA (CR IRB 7)]

3.3.6.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.3.6.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.4. KREDITNÉ RIZIKO A KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A BEZODPLATNÉ DODANIE: INFORMÁCIE S GEOGRAFICKÝM ROZČLENENÍM

3.4.1. C 09.01 – GEOGRAFICKÉ ROZČLENENIE EXPOZÍCIÍ PODĽA SÍDLA DLŽNÍKA: EXPOZÍCIE SA (CR GB 1)

3.4.1.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.4.2. C 09.02 – GEOGRAFICKÉ ROZČLENENIE EXPOZÍCIÍ PODĽA SÍDLA DLŽNÍKA: EXPOZÍCIE IRB (CR GB 2)

3.4.2.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.4.3. C 09.04 – ROZČLENENIE EXPOZÍCIÍ VOČI KREDITNÉMU RIZIKU RELEVANTNÝCH PRE VÝPOČET PROTICYKLICKÉHO VANKÚŠA PODĽA KRAJÍN A MIERY PROTICYKLICKÉHO VANKÚŠA ŠPECIFICKÉHO PRE INŠTITÚCIU (CCB)

3.4.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.4.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.5A. C 10.00 – KREDITNÉ RIZIKO A KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A BEZODPLATNÉ DODANIE: EXPOZÍCIE IRB, NA KTORÉ SA VZŤAHUJE SPODNÁ HRANICA PRE VÝSTUPNÉ HODNOTY

3.5A.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.5A.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.5. C 10.01 A C 10.02 – KAPITÁLOVÉ EXPOZÍCIE V RÁMCI PRÍSTUPU INTERNÝCH RATINGOV (CR EQU IRB 1 A CR EQU IRB 2)

3.5.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.5.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ (UPLATNITEĽNÉ NA OBIDVA VZORY CR EQU IRB 1 A CR EQU IRB 2)

3.6. C 11.00 – RIZIKO VYROVNANIA/DODANIA (CR SETT)

3.6.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.6.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.7. C 13.01 – KREDITNÉ RIZIKO – SEKURITIZÁCIE (CR SEC)

3.7.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.7.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.8. PODROBNÉ INFORMÁCIE O SEKURITIZÁCIÁCH (SEC DETAILS)

3.8.1. ROZSAH VZORU SEC DETAILS

3.8.2. ROZČLENENIE VZORU SEC DETAILS

3.8.3. C 14.00 – PODROBNÉ INFORMÁCIE O SEKURITIZÁCIÁCH (SEC DETAILS)

3.8.4. C 14.01 – PODROBNÉ INFORMÁCIE O SEKURITIZÁCIÁCH (SEC DETAILS 2)

3.9. KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY

3.9.1. ROZSAH PÔSOBNOSTI VZOROV PRE KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY

3.9.2. C 34.01 –⁠ OBJEM DERIVÁTOVÝCH ČINNOSTÍ

3.9.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.3. C 34.02 – EXPOZÍCIE VOČI CCR PODĽA PRÍSTUPU

3.9.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.4. C 34.03 –⁠ EXPOZÍCIE VOČI CCR, S KTORÝMI SA ZAOBCHÁDZA PODĽA ŠTANDARDIZOVANÝCH PRÍSTUPOV: PRÍSTUP SA-CCR A ZJEDNODUŠENÝ PRÍSTUP SA-CCR

3.9.4.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.4.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.5. C 34.04 –⁠ EXPOZÍCIE VOČI CCR, S KTORÝMI SA ZAOBCHÁDZA PODĽA METÓDY PÔVODNEJ EXPOZÍCIE (OEM)

3.9.5.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.6. C 34.05 –⁠ EXPOZÍCIE VOČI CCR, S KTORÝMI SA ZAOBCHÁDZA PODĽA METÓDY INTERNÝCH MODELOV (IMM)

3.9.6.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.7. C 34.06 – DVADSAŤ NAJVÝZNAMNEJŠÍCH PROTISTRÁN

3.9.7.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.7.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.8. C 34.07 – PRÍSTUP IRB – EXPOZÍCIE VOČI CCR PODĽA TRIEDY EXPOZÍCIÍ A STUPNICE PD

3.9.8.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.8.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.9. C 34.08 – ZLOŽENIE KOLATERÁLU PRE EXPOZÍCIE VOČI CCR

3.9.9.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.9.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.10. C 34.09 – EXPOZÍCIE KREDITNÝCH DERIVÁTOV

3.9.10.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.11. C 34.10 – EXPOZÍCIE VOČI CENTRÁLNYM PROTISTRANÁM

3.9.11.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.11.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

3.9.12. C 34.11 – VÝKAZY PEŇAŽNÝCH TOKOV HODNÔT RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ (RWEA) VOČI CCR PODĽA IMM

3.9.12.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

3.9.12.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

4. VZORY PRE OPERAČNÉ RIZIKO

4.1. C 16.00 – OPERAČNÉ RIZIKO (OPR)

4.1.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

4.1.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

4.2. OPERAČNÉ RIZIKO: PODROBNÉ INFORMÁCIE O STRATÁCH V POSLEDNOM ROKU (OPR DETAILS)

4.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

4.2.2. C 17.01: STRATY A NÁHRADY Z OPERAČNÉHO RIZIKA PODĽA OBCHODNÝCH LÍNIÍ A DRUHOV STRATOVÝCH UDALOSTÍ V POSLEDNOM ROKU (OPR DETAILS 1)

4.2.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

4.2.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

4.2.3. C 17.02: OPERAČNÉ RIZIKO: PODROBNÉ INFORMÁCIE O NAJVÄČŠÍCH STRATOVÝCH UDALOSTIACH V POSLEDNOM ROKU (OPR DETAILS 2)

4.2.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

4.2.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5. VZORY PRE TRHOVÉ RIZIKO

5.1. C 18.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE POZIČNÉ RIZIKÁ OBCHODOVANÝCH DLHOVÝCH NÁSTROJOV (MKR SA TDI)

5.1.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.1.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.2. C 19.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE ŠPECIFICKÉ RIZIKO V SEKURITIZÁCIÁCH (MKR SA SEC)

5.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.3. C 20.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE ŠPECIFICKÉ RIZIKO PRE POZÍCIE ZARADENÉ DO KORELAČNÉHO OBCHODNÉHO PORTFÓLIA (MKR SA CTP)

5.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.4. C 21.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE POZIČNÉ RIZIKO V KAPITÁLOVÝCH CENNÝCH PAPIEROCH (MKR SA EQU)

5.4.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.4.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.5. C 22.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÉ PRÍSTUPY PRE DEVÍZOVÉ RIZIKO (MKR SA FX)

5.5.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.5.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.6. C 23.00 – TRHOVÉ RIZIKO: ŠTANDARDIZOVANÉ PRÍSTUPY PRE KOMODITY (MKR SA COM)

5.6.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.6.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.7. C 24.00 – INTERNÝ MODEL TRHOVÉHO RIZIKA (MKR IM)

5.7.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

5.7.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

5.8. C 25.00 – RIZIKO ÚPRAVY OCENENIA POHĽADÁVOK (CVA):

5.8.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

6. OBOZRETNÉ OCEŇOVANIE (PRUVAL)

6.1. C 32.01 – OBOZRETNÉ OCEŇOVANIE: REÁLNOU HODNOTOU OCENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY (PRUVAL 1)

6.1.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

6.1.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

6.2. C 32.02 – OBOZRETNÉ OCEŇOVANIE: ZÁKLADNÝ POSTUP (PRUVAL 2)

6.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

6.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

6.3. C 32.03 – OBOZRETNÉ OCEŇOVANIE: DODATOČNÁ ÚPRAVA OCENENIA ZOHĽADŇUJÚCA RIZIKO MODELOV (PRUVAL 3)

6.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

6.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

6.4. C 32.04 – OBOZRETNÉ OCEŇOVANIE: DODATOČNÁ ÚPRAVA OCENENIA ZOHĽADŇUJÚCA KONCENTROVANÉ POZÍCIE (PRUVAL 4)

6.4.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

6.4.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

7. C 33.00 – EXPOZÍCIE VOČI ORGÁNOM VEREJNEJ SPRÁVY (GOV)

7.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

7.2. ROZSAH VZORU O EXPOZÍCIÁCH VOČI „ORGÁNOM VEREJNEJ SPRÁVY“

7.3. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

8. KRYTIE STRÁT PRI PROBLÉMOVÝCH EXPOZÍCIÁCH (NPE LC)

8.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

8.2. C 35.01 – VÝPOČET ODPOČTOV PRI PROBLÉMOVÝCH EXPOZÍCIÁCH (NPE LC1)

8.2.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

8.3. C 35.02 – MINIMÁLNE POŽIADAVKY NA KRYTIE A HODNOTY EXPOZÍCIÍ PRI PROBLÉMOVÝCH EXPOZÍCIÁCH OKREM EXPOZÍCIÍ S ÚĽAVOU, NA KTORÉ SA VZŤAHUJE ČLÁNOK 47C ODS. 6 NARIADENIA (EÚ) Č. 575/2013 (NPE LC2)

8.3.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

8.4. C 35.03 – MINIMÁLNE POŽIADAVKY NA KRYTIE A HODNOTY EXPOZÍCIÍ PRI PROBLÉMOVÝCH EXPOZÍCIÁCH S ÚĽAVOU, NA KTORÉ SA VZŤAHUJE ČLÁNOK 47C ODS. 6 NARIADENIA (EÚ) Č. 575/2013 (NPE LC3)

8.4.1. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

9. PRAHOVÉ HODNOTY PRE OBCHODNÚ KNIHU A TRHOVÉ RIZIKO, HRANICA MEDZI OBCHODNOU KNIHOU A NEOBCHODNOU KNIHOU A REKLASIFIKÁCIE

9.1. C 90.00 – PRAHOVÉ HODNOTY PRE OBCHODNÚ KNIHU A TRHOVÉ RIZIKO

9.2. HRANICA MEDZI OBCHODNOU KNIHOU A NEOBCHODNOU KNIHOU (BOU)

9.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

9.2.2. C 90.05 – HRANICA: OBCHODNÁ KNIHA (BOU1)

9.2.2.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

9.2.2.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

9.2.3. C 90.06 – HRANICA: NEOBCHODNÁ KNIHA (BOU2)

9.2.3.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

9.2.3.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

9.3. C 24.01. HRANICA PRE OBCHODNÚ KNIHU – REKLASIFIKÁCIE MEDZI KNIHAMI (MOV)

10. C 36.00 – EXPOZÍCIE VOČI KRYPTOAKTÍVAM

10.1. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY

10.2. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNYCH POZÍCIÍ

## ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. ŠTRUKTÚRA A PRAVIDLÁ

1.1. ŠTRUKTÚRA

1. Rámec sa celkovo týka šiestich tém:

a) kapitálová primeranosť, prehľad regulatórneho kapitálu; celková hodnota rizikovej expozície; obozretné oceňovanie; krytie strát pri problémových expozíciách;

b) skupinová solventnosť, prehľad plnenia požiadaviek na platobnú schopnosť všetkými individuálnymi subjektmi zahrnutými do rozsahu konsolidácie vykazujúceho subjektu;

c) kreditné riziko (vrátane rizika protistrany, rizika zníženia kvality pohľadávok z iných ako kreditných dôvodov a rizika vyrovnania);

d) trhové riziko (vrátane pozičného rizika v obchodnej knihe, devízového rizika, komoditného rizika a rizika úpravy ocenenia pohľadávky);

e) operačné riziko;

f) expozície voči orgánom verejnej správy;

g) kryptoaktívové expozície.

2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti tohto vykonávacieho nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé bloky vzorov, pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií, ako aj pravidlá validácie.

3. Inštitúcie majú vykazovať len vzory, ktoré sú pre ne relevantné v závislosti od postupu používaného na určenie požiadaviek na vlastné zdroje.

1.2. Pravidlá číslovania

4. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v bodoch 5 až 8. V pravidlách validácie sa uvedené číselné kódy používajú vo veľkej miere.

5. V pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec}.

6. V prípade validácií v rámci jediného vzoru, v ktorom sa používajú len údajové body daného vzoru, zápis neodkazuje na vzor: {riadok; stĺpec}.

7. V prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky. {vzor; riadok}

8. Symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že validácia sa vykonáva pre skôr vymedzené riadky alebo stĺpce.

1.3. Pravidlá používania znamienok

9. Každá hodnota, ktorou sa zvyšujú vlastné zdroje alebo kapitálové požiadavky, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak, každá hodnota, ktorou sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo kapitálové požiadavky, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením položky záporné znamienko (–), pre túto položku sa neočakáva zadanie kladného čísla.

10. [Nevypĺňa sa.]