CS

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA II

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

**ČÁST II: POKYNY PRO VYPLNĚNÍ ŠABLONY**

(…)

5.8 C 25.01 – RIZIKO ÚVĚROVÝCH ÚPRAV V OCENĚNÍ (CVA)

5.8.1 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| **Sloupce** | |
| 0010 | **CCR hodnota expozice**  Hodnota expozice pro úvěrové riziko protistrany (CCR) vypočtená v souladu s metodami stanovenými v části třetí hlavě II kapitolách 4 a 6 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0020 | **Kapitálové požadavky pro CCR**  Kapitálové požadavky pro CCR (čl. 92 odst. 4 písm. a) a g) a část třetí hlava VI nařízení (EU) č. 575/2013). |
| 0030 | **Pomyslná hodnota**  Součet pomyslných hodnot derivátů před jakýmkoli započtením a bez jakýchkoli úprav v souladu s článkem 279b nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | **Podstoupené úvěrové úpravy v ocenění (CVA)**  Účetní rezervy v důsledku snížené úvěruschopnosti protistran v případě derivátů. |
| 0050 | **Zjednodušené zacházení s derivátovými pozicemi subjektů kolektivního investování**  Kapitálové požadavky pro úvěrové úpravy v ocenění (čl. 92 odst. 4 písm. d) a část třetí hlava VI nařízení (EU) č. 575/2013) vypočítané v souladu se zjednodušeným zacházením s derivátovými pozicemi subjektů kolektivního investování ve smyslu čl. 132a odst. 3, čl. 152 odst. 3 a čl. 325j odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0060 | **Zjednodušená metoda**  Kapitálové požadavky pro transakce, na něž se vztahuje zjednodušená metoda stanovená v článku 385 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0070 | **Snížený přístup BA-CVA**  Kapitálové požadavky pro úvěrové úpravy v ocenění (čl. 92 odst. 4 písm. d) a část třetí hlava VI nařízení (EU) č. 575/2013) vypočítané v souladu s čl. 384 odst. 3 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 384 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0080–0110 | **Úplný přístup BA-CVA**  Kapitálové požadavky pro úvěrové úpravy v ocenění (čl. 92 odst. 4 písm. d) a část třetí hlava VI nařízení (EU) č. 575/2013) vypočítané v souladu s čl. 384 odst. 2 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 384 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0080 | **Pomyslná hodnota zajištění CVA**  Pomyslná hodnota způsobilého zajištění CVA (hrubé hodnoty) uznaná v souladu s článkem 386 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-nezajištěno**  BACVA csr-nezajištěno pro transakce podléhající základnímu přístupu vypočtené v souladu s čl. 384 odst. 3 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 384 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0100 | **BACVAcsr-zajištěno**  BACVA csr-zajištěno pro transakce podléhající základnímu přístupu vypočtené v souladu s čl. 384 odst. 2 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 384 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0110 | **Kapitálové požadavky**  Celkové kapitálové požadavky pro transakce podléhající úplnému základnímu přístupu vypočtené v souladu s čl. 384 odst. 2 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 384 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0120–0270 | **Přístup SA-CVA**  Kapitálové požadavky pro úvěrové úpravy v ocenění (čl. 92 odst. 4 písm. d) a část třetí hlava VI nařízení (EU) č. 575/2013) vypočítané v souladu s článkem 383 pro instituci, která splňuje podmínku stanovenou v čl. 382a odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0120 | **Pomyslná hodnota zajištění CVA**  Pomyslná hodnota způsobilého zajištění CVA uznaná v souladu s článkem 386 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0130 | **Počet protistran**  Ustanovení čl. 445a odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Počet protistran ve smyslu čl. 383 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 zahrnutých do výpočtu kapitálu pro riziko SA-CVA. Celkový počet se vykazuje v řádku 0010 a členění podle druhu protistrany v řádcích 0170–0220. |
| 0140–0250 | **Kapitálové požadavky pro skupiny transakcí se započtením podle přístupu SA-CVA**  Kapitálové požadavky k riziku SA-CVA v souladu s článkem 383 nařízení (EU) č. 575/2013, včetně členění podle kategorií rizik ve smyslu čl. 383 odst. 2 bodu 1 a pro každou z kategorií rizik kapitálové požadavky k rizikům delta a vega, jak je požadováno v čl. 383 odst. 3 a v souladu s článkem 383b nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0140–0150 | **Kapitálové požadavky k úrokovému riziku**  Články 383c, 383i, 383j, 383k 383l, 383m nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0160–0170 | **Kapitálové požadavky k měnovému riziku**  Články 383d, 383i, 383j, 383n, 383o nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0180–0190 | **Kapitálové požadavky k riziku úvěrového rozpětí protistrany**  Články 383e, 383i, 383j, 383p 383q, 383r nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0200–0210 | **Kapitálové požadavky k riziku referenčního úvěrového rozpětí**  Články 383f, 383i, 383j, 383s, 383u nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0220–0230 | **Kapitálové požadavky k akciovému riziku**  Články 383g, 383i, 383j, 383v, 383w nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0240–0250 | **Kapitálové požadavky ke komoditnímu riziku**  Články 383h, 383i, 383j, 383x, 383z nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Hodnota multiplikátoru mCVA podle čl. 383b odst. 8 nařízení (EU) č. 575/2013. Vykazuje se hodnota použitá při výpočtu kapitálových požadavků (hodnota rovnající se 1 nebo hodnota zvýšená příslušnými orgány). |
| 0270 | **Kapitálové požadavky**  Kapitálové požadavky pro transakce, na něž se vztahuje SA-CVA, vypočítané podle článku 383 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0280 | **KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY CELKEM**  Ustanovení čl. 92 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013  Celkové kapitálové požadavky pro riziko CVA vypočítané pomocí kteréhokoli z použitelných přístupů uvedených v článku 382a nařízení (EU) č. 575/2013. V případě, že se použije více než jeden přístup, vykáže se prostý součet všech kapitálových požadavků každého přístupu. |
| 0290 | **CELKOVÉ OBJEMY RIZIKOVÉ EXPOZICE**  Ustanovení čl. 92 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013.  Kapitálové požadavky vynásobené multiplikátorem 12,5. |
|  | |
| **Řádky** | |
| 0010 | **Transakce v rozsahu kapitálového požadavku pro riziko CVA**  Článek 382 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0020 | **Z toho: pouze deriváty**  Deriváty spadající do oblasti působnosti článku 382 nařízení (EU) č. 575/2013 (tj. všechny transakce vykázané v řádku 0010, kromě transakcí s financováním cenných papírů). |
| 0030 | **Z toho: Transakce s jinou výjimkou, které se instituce rozhodnou opětovně začlenit do výpočtu kapitálových požadavků**  Ustanovení čl. 382 odst. 4a nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040–0220 | **DOPLŇKOVÉ POLOŽKY** |
| 0040–0110 | **Výjimky z CVA: marginální dopad opětovného začlenění**  Marginální dopad opětovného začlenění výjimek z CVA podle čl. 382 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013, pro každou výjimku zvlášť. Marginální dopad je rozdíl, vyjádřený v absolutní hodnotě, mezi příslušnou metrikou pro rozsah transakcí z řádku 0010 po opětovném začlenění výjimky a příslušnou metrikou pro rozsah transakcí z řádku 0010. |
| 0040 | **Všechny vyňaté transakce**  Marginální dopad opětovného začlenění všech výjimek z CVA podle čl. 382 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013.  Rozsah transakcí by měl zahrnovat všechny transakce vykázané v řádku 0010, bez ohledu na výjimky uvedené v čl. 382 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013. Konkrétně by pro účely tohoto řádku měly být opětovně začleněny výše uvedené transakce, které jsou v současnosti vyloučeny z výpočtu kapitálových požadavků k CVA podle těchto článků. Pro účely tohoto řádku jsou celkovými opětovně začleněnými transakcemi ty transakce, které jsou opětovně začleněny pro účely řádků 0050 až 0110. |
| 0050 | **Transakce klienta**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí klienta podle čl. 382 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013.  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí mezi klientem a členem clearingového systému, pokud člen clearingového systému jedná jako zprostředkovatel mezi klientem a způsobilou ústřední protistranou, které jsou vyňaty podle čl. 382 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 z rozsahu řádku 0010. Klienti by neměli tyto transakce znovu začlenit, pokud transakce splňuje požadavky čl. 305 odst. 2, 3 a 4 uvedeného nařízení. |
| 0060 | **Transakce s nefinančními protistranami**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí s nefinančními protistranami podle čl. 382 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0070 | **Pouze transakce s nefinančními protistranami z EU**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí pouze s nefinančními protistranami z EU. Rozsah transakcí by se měl skládat ze všech transakcí vykázaných v řádku 0060 bez rozsahu transakcí vykázaných v řádku 0080. |
| 0080 | **Pouze transakce s nefinančními protistranami ze třetích zemí**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí pouze s nefinančními protistranami ze třetích zemí. Rozsah transakcí by se měl skládat ze všech transakcí vykázaných v řádku 0060 bez rozsahu transakcí vykázaných v řádku 0070. |
| 0090 | **Transakce uvnitř skupiny**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí uvnitř skupiny podle čl. 382 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0100 | **Transakce s protistranami penzijních fondů**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí s protistranami penzijních fondů, které byly uzavřeny během přechodného období stanoveného v čl. 89 odst. 1 nařízení (EU) č. 648/2012 a které jsou osvobozeny od kapitálových požadavků k riziku CVA v souladu s čl. 382 odst. 4 druhým pododstavcem nařízení (EU) č. 575/2013. Transakce uvedené v čl. 382 odst. 4 písm. c), které nejsou uzavřeny během přechodného období stanoveného v čl. 89 odst. 1 nařízení (EU) č. 648/2012, se nepovažují za transakce, na něž se vztahuje výjimka, neboť přechodné období pro uplatňování této výjimky skončilo. |
| 0110 | **Transakce se svrchovanými protistranami**  Marginální dopad opětovného začlenění transakcí se svrchovanými protistranami podle čl. 382 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0120 | **Zajištění CVA u vyňatých transakcí, které nejsou zahrnuty do rozsahu CVA**  Zajištění CVA u vyňatých transakcí, které nejsou zahrnuty do rozsahu kapitálových požadavků k riziku CVA a podléhají kapitálovým požadavkům k tržnímu riziku. |
| 0130 | **Celkové transakce s financováním cenných papírů, u nichž se neprovádí centrální clearing a které jsou oceňovány reálnou hodnotou pro účetní účely, kromě vyňatých transakcí**  Transakce s financováním cenných papírů, které jsou oceňovány reálnou hodnotou pro účetní účely a které by spadaly do oblasti působnosti kapitálových požadavků k riziku CVA podle čl. 382 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, bez ohledu na to, zda jsou expozice vůči riziku CVA, které z nich vyplývají, významné. Transakce s financováním cenných papírů, které jsou osvobozeny od kapitálových požadavků k riziku CVA podle čl. 382 odst. 3 a 4 nařízení (EU) č. 575/2013, by měly být z výpočtů vyňaty, pokud by instituce tyto transakce nezahrnula do rozsahu kapitálových požadavků k riziku CVA podle čl. 382 odst. 4a nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0140–0160 | **Zajištění CVA**  Článek 386 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0140 | **CDS na jedno jméno** |
| 0150 | **CDS založený na indexu** |
| 0160 | **Ostatní deriváty klasifikované jako zajištění rizika CVA** |
| 0170–0220 | **Typy transakcí podle protistran podléhající přístupu SA-CVA**  Ustanovení čl. 445a odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Pro každou protistranu se vybere jedno odvětví na základě následujících tříd hospodářských odvětví dle FINREP (viz příloha V část 3 tohoto prováděcího nařízení).  Počet protistran na odvětví se vykazuje ve sloupci 0130. |
| 0170 | **Centrální banky** |
| 0180 | **Vládní instituce** |
| 0190 | **Úvěrové instituce** |
| 0200 | **Investiční podniky** |
| 0210 | **Jiné finanční instituce (kromě investičních podniků)** |
| 0220 | **Nefinanční podniky** |
| 0230 | **Souhrn systematických složek rizika CVA**  Ustanovení čl. 384 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013. Kapitálové požadavky za předpokladu dokonalé korelace (ΣcSCVAc). Diskontní faktor0,65 se nepoužije. |
| 0240 | **Souhrn idiosynkratických složek rizika CVA**  Ustanovení čl. 384 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013. Kapitálové požadavky za předpokladu nulové korelace (sqrt(ΣcSCVAc2)). Diskontní faktor0,65 se nepoužije.“ |