PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**

**CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW**

(…)

3.6. C 11.00 – Ryzyko rozliczenia/dostawy (CR SETT)

3.6.1 Uwagi ogólne

99. W ten wzór wprowadza się żądane informacje dotyczące zarówno transakcji portfela handlowego, jak i portfela bankowego, które są nierozliczone po ustalonych datach dostawy, a także odpowiadające im wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia zgodnie z art. 92 ust. 3 lit. c) ppkt (ii) oraz art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

100. Instytucje zgłaszają we wzorze CR SETT informacje dotyczące ryzyka rozliczenia/dostawy w związku z instrumentami dłużnymi, instrumentami kapitałowymi, walutami obcymi i towarami posiadanymi w swoich portfelach handlowych i bankowych.

101. Zgodnie z art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 transakcje z udzielonym przyrzeczeniem odkupu, transakcje udzielania lub zaciągania pożyczek papierów wartościowych lub towarów w połączeniu z instrumentami dłużnymi, instrumenty kapitałowe, waluty obce i towary nie są objęte wymogami w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia/dostawy. Należy jednak zauważyć, że instrumenty pochodne i transakcje z długim terminem rozliczenia nierozliczone po ustalonych datach dostawy podlegają wymogom w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia/dostawy zgodnie z art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

102. W przypadku transakcji nierozliczonych po ustalonych datach dostawy instytucje obliczają różnicę cenową mogącą stanowić ich stratę. Jest to różnica pomiędzy ustalonym kursem rozliczeniowym danego instrumentu dłużnego, instrumentu kapitałowego, waluty obcej lub towaru a obecną wartością rynkową, jeżeli ta różnica może oznaczać stratę dla instytucji.

103. Instytucje mnożą tę różnicę przez odpowiedni współczynnik z tabeli 1 znajdującej się w art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, aby określić odpowiadające jej wymogi w zakresie funduszy własnych.

104. Zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wymogi w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia/dostawy mnoży się przez 12,5, aby obliczyć kwotę ekspozycji na ryzyko.

105. Należy zauważyć, że wymogi w zakresie funduszy własnych dla dostaw z późniejszym terminem rozliczenia określone w art. 379 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 nie wchodzą w zakres wzoru CR SETT. Te wymogi w zakresie funduszy własnych zgłaszane są we wzorach dotyczących ryzyka kredytowego (CR SA, CR IRB).

3.6.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumny** | |
| 0010 | TRANSAKCJE NIEROZLICZONE WEDŁUG KURSU ROZLICZENIOWEGO  Instytucje zgłaszają transakcje nierozliczone po ustalonych datach dostawy według odpowiedniego ustalonego kursu rozliczeniowego zgodnie z art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej kolumnie uwzględnia się wszystkie transakcje nierozliczone, niezależnie od faktu, czy po terminie rozliczenia stanowią one zysk czy stratę. |
| 0020 | EKSPOZYCJA ZWIĄZANA Z RÓŻNICĄ CENOWĄ WYNIKAJĄCA Z NIEROZLICZONYCH TRANSAKCJI  Zgodnie z art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 instytucje zgłaszają różnicę pomiędzy ustalonym kursem rozliczeniowym a bieżącą wartością rynkową danego instrumentu dłużnego, instrumentu kapitałowego, waluty obcej lub towaru, jeżeli ta różnica może oznaczać stratę dla instytucji.  W tej kolumnie zgłasza się wyłącznie nierozliczone transakcje oznaczające stratę po terminie rozliczenia. |
| 0030 | WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH  Instytucje zgłaszają wymogi w zakresie funduszy własnych obliczone zgodnie z art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | CAŁKOWITA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO ROZLICZENIA  Zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 instytucje mnożą wymogi w zakresie funduszy własnych zgłoszone w kolumnie 0030 przez 12,5, aby uzyskać kwotę ekspozycji na ryzyko rozliczenia. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersze** | |
| 0010 | Transakcje nierozliczone w portfelu bankowym razem  Instytucje zgłaszają zagregowane informacje dotyczące ryzyka rozliczenia/dostawy dla pozycji w portfelu bankowym (zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. ca) oraz art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Instytucje zgłaszają w {r0010;c0010} zagregowaną sumę transakcji nierozliczonych po ustalonych datach dostawy według odpowiedniego ustalonego kursu rozliczeniowego.  Instytucje zgłaszają w {r0010;c0020} zagregowane informacje dotyczące ekspozycji związanej z różnicą cenową wynikającą z nierozliczonych transakcji oznaczającą stratę.  Instytucje zgłaszają w {r0010;c0030} zagregowane wymogi w zakresie funduszy własnych uzyskane po zsumowaniu wymogów w zakresie funduszy własnych dla nierozliczonych transakcji poprzez pomnożenie „różnicy cenowej” zgłoszonej w kolumnie 0020 przez odpowiedni współczynnik w oparciu o liczbę dni roboczych po terminie rozliczenia (kategorie, o których mowa w tabeli 1 w art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0020-0060 | Transakcje nierozliczone za okres maksymalnie 4 dni (współczynnik 0 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 5 do 15 dni (współczynnik 8 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 16 do 30 dni (współczynnik 50 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 31 do 45 dni (współczynnik 75 %)  Transakcje nierozliczone za okres 46 dni i więcej (współczynnik 100 %)  W wierszach 0020–0060 instytucje zgłaszają informacje dotyczące ryzyka rozliczenia/dostawy dla pozycji w portfelu bankowym zgodnie z kategoriami, o których mowa w tabeli 1 w art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W przypadku gdy od terminu rozliczenia minęło mniej niż 5 dni roboczych, nie ma wymogów w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka rozliczenia/dostawy. |
| 0070 | Transakcje nierozliczone w portfelu handlowym razem  Instytucje zgłaszają zagregowane informacje dotyczące ryzyka rozliczenia/dostawy dla pozycji w portfelu handlowym (zgodnie z art. 92 ust. 4 lit. ca) oraz art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Instytucje zgłaszają w wierszu {r0070;c0010} zagregowaną sumę transakcji nierozliczonych po ustalonych datach dostawy według odpowiedniego ustalonego kursu rozliczeniowego.  Instytucje zgłaszają w {r0070;c0020} zagregowane informacje dotyczące ekspozycji związanej z różnicą cenową wynikającą z nierozliczonych transakcji oznaczającą stratę.  Instytucje zgłaszają w {r0070;c0030} zagregowane wymogi w zakresie funduszy własnych uzyskane po zsumowaniu wymogów w zakresie funduszy własnych dla nierozliczonych transakcji poprzez pomnożenie „różnicy cenowej” zgłoszonej w kolumnie 0020 przez odpowiedni współczynnik w oparciu o liczbę dni roboczych po terminie rozliczenia (kategorie, o których mowa w tabeli 1 w art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0080-0120 | Transakcje nierozliczone za okres maksymalnie 4 dni (współczynnik 0 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 5 do 15 dni (współczynnik 8 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 16 do 30 dni (współczynnik 50 %)  Transakcje nierozliczone za okres od 31 do 45 dni (współczynnik 75 %)  Transakcje nierozliczone za okres 46 dni i więcej (współczynnik 100 %)  W wierszach 0080–0120 instytucje zgłaszają informacje dotyczące ryzyka rozliczenia/dostawy dla pozycji w portfelu handlowym zgodnie z kategoriami, o których mowa w tabeli 1 w art. 378 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W przypadku gdy od terminu rozliczenia minęło mniej niż 5 dni roboczych, nie ma wymogów w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do ryzyka rozliczenia/dostawy. |