SK

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA II

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

## ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

(…)

* 1. Kreditné riziko protistrany
     1. Rozsah pôsobnosti vzorov pre kreditné riziko protistrany

119. Vzory pre kreditné riziko protistrany sa týkajú informácií o expozíciách, na ktoré sa vzťahuje kreditné riziko protistrany, pri uplatňovaní tretej časti hlavy II kapitol 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

120. Zo vzorov sú vylúčené požiadavky na vlastné zdroje pre riziko úpravy ocenenia pohľadávok [článok 92 ods. 3 písm. d) a tretia časť hlava VI nariadenia (EÚ) č. 575/2013], ktoré sa vykazujú vo vzore pre riziko úpravy ocenenia pohľadávok.

121. Expozície voči kreditnému riziku centrálnych protistrán [tretia časť hlava II kapitola 4 a tretia časť hlava II kapitola 6 oddiel 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013] by sa mali zahrnúť do údajov o CCR, ak nie je uvedené inak. Príspevky do fondu pre prípad zlyhania vypočítané v súlade s článkami 307 až 310 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa však nevykazujú vo vzoroch pre kreditné riziko protistrany, s výnimkou vzoru C 34.10, konkrétne príslušných riadkov. Hodnoty rizikovo vážených expozícií príspevkov do fondu pre prípad zlyhania sa vo všeobecnosti vykazujú priamo vo vzore C 02.00, riadku 0460.

* + 1. C 34.01 –⁠ Objem derivátových činností
       1. Všeobecné poznámky

122. V súlade s článkom 273a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 môže inštitúcia vypočítať hodnotu expozície svojich derivátových pozícií v súlade s metódou uvedenou v tretej časti hlave II kapitole 6 oddiele 4 alebo 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 za predpokladu, že rozsah jej súvahových, resp. podsúvahových derivátových činností neprevyšuje vopred stanovené prahové hodnoty. Zodpovedajúce posúdenie sa má uskutočňovať každý mesiac s použitím údajov k poslednému dňu mesiaca. V tomto vzore sa uvádzajú informácie o dodržiavaní uvedených prahových hodnôt a všeobecnejšie dôležité informácie o objeme derivátových činností.

123. Mesiac 1, mesiac 2 a mesiac 3 sa vzťahujú na prvý, druhý a posledný mesiac vykazovaného štvrťroka. Informácie sa vykazujú pre koniec mesiacov len po 28. júni 2021.

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010, 0040, 0070 | DLHÉ DERIVÁTOVÉ POZÍCIE  Článok 273a ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa súčet absolútnych trhových hodnôt dlhých derivátových pozícií k poslednému dňu mesiaca. |
| 0020, 0050,  0080 | KRÁTKE DERIVÁTOVÉ POZÍCIE  Článok 273a ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa súčet absolútnych trhových hodnôt krátkych derivátových pozícií k poslednému dňu mesiaca. |
| 0030, 0060,  0090 | SPOLU  Článok 273a ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet absolútnej hodnoty dlhých derivátových pozícií a absolútnej hodnoty krátkych derivátových pozícií. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 | Objem derivátových činností  Článok 273a ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Zahŕňajú sa všetky súvahové a podsúvahové deriváty okrem kreditných derivátov, ktoré sú uznané za interný hedžing proti expozíciám voči kreditnému riziku neobchodnej knihy. |
| 0020 | Súvahové a podsúvahové deriváty  Článok 273a ods. 3 písm. a) a b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa celková trhová hodnota súvahových a podsúvahových derivátových pozícií k poslednému dňu mesiaca. Ak trhová hodnota pozície nie je k danému dátumu k dispozícii, inštitúcie použijú k danému dátumu pre túto pozíciu reálnu hodnotu; ak trhová hodnota a reálna hodnota pozície nie sú k danému dátumu k dispozícii, inštitúcie uvedenú pozíciu ocenia poslednou trhovou hodnotou alebo reálnou hodnotou. |
| 0030 | **(–⁠) Kreditné deriváty, ktoré sú uznané za interný hedžing proti expozíciám voči kreditnému riziku neobchodnej knihy**  Článok 273a ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Celková trhová hodnota kreditných derivátov, ktoré sú uznané za interný hedžing proti expozíciám voči kreditnému riziku neobchodnej knihy. |
| 0040 | Celkové aktíva  Celkové aktíva v súlade s uplatniteľnými účtovnými štandardmi.  Pri konsolidovanom vykazovaní inštitúcia vykazuje celkové aktíva podľa prudenciálneho rozsahu konsolidácie v súlade s prvou časťou hlavou II kapitolou 2 oddielom 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | Percentuálny podiel celkových aktív  Pomer, ktorý sa vypočíta ako podiel objemu derivátových činností (riadok 0010) a celkových aktív (riadok 0040). |
| **ODCHÝLKA V SÚLADE S ČLÁNKOM 273a ODS. 4 NARIADENIA (EÚ) č. 575/2013** | |
| 0060 | Sú splnené podmienky článku 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vrátane súhlasu príslušných orgánov?  Článok 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie, ktoré presahujú prahové hodnoty na používanie zjednodušeného prístupu pre kreditné riziko protistrany, ale ktoré napriek tomu používajú jeden z takýchto prístupov na základe článku 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, uvádzajú (pomocou áno/nie), či spĺňajú všetky podmienky uvedeného článku.  Túto položku vykazujú len inštitúcie, ktoré uplatňujú výnimku v súlade s článkom 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 | Metóda na výpočet hodnôt expozícií na konsolidovanej úrovni  Článok 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Metóda na výpočet hodnôt expozícií derivátových pozícií na konsolidovanom základe, ktorá sa používa aj na úrovni samostatného subjektu v súlade s článkom 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013:  – OEM: metóda pôvodnej expozície,  – zjednodušený prístup SA-CCR: zjednodušený štandardizovaný prístup pre kreditné riziko protistrany.  Túto položku vykazujú len inštitúcie, ktoré uplatňujú výnimku v súlade s článkom 273a ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

* + 1. C 34.02 – Expozície voči CCR podľa prístupu
       1. Všeobecné poznámky

124. Inštitúcie vykazujú vzor osobitne pre všetky expozície voči CCR a pre všetky expozície voči CCR okrem expozícií voči centrálnym protistranám (CCP) v zmysle vymedzenia na účely vzoru C 34.10.

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 | POČET PROTISTRÁN  Počet individuálnych protistrán, vo vzťahu ku ktorým má inštitúcia expozície voči CCR. |
| 0020 | POČET TRANSAKCIÍ  Počet transakcií, na ktoré sa vzťahuje kreditné riziko protistrany k dátumu vykazovania. Treba poznamenať, že obchodné číselné údaje centrálnej protistrany by nemali zahŕňať kladné ani záporné peňažné toky, ale celkové pozície v portfóliu CCR k dátumu vykazovania. Okrem toho sa derivátový nástroj alebo SFT, ktoré sú rozdelené na dve alebo viac častí (aspoň) na účely modelovania, stále považujú za jedinú transakciu. |
| 0030 | POMYSELNÉ HODNOTY  Súčet pomyselných hodnôt derivátov a SFT pred akýmkoľvek vzájomným započítavaním a bez akýchkoľvek úprav v súlade s článkom 279b nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0040 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), KLADNÁ  Článok 272 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých súborov vzájomného započítavania s kladnou CMV v zmysle vymedzenia v článku 272 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), ZÁPORNÁ  Článok 272 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet absolútnych súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých súborov vzájomného započítavania so zápornou CMV v zmysle vymedzenia v článku 272 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0060 | VARIAČNÁ MARŽA (VM), PRIJATÁ  Článok 275 ods. 2, článok 275 ods. 3 a článok 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet hodnôt variačnej marže (VM) všetkých dohôd o dozabezpečení, v súvislosti s ktorými sa VM prijíma, vypočítaný v súlade s článkom 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 | VARIAČNÁ MARŽA (VM), POSKYTNUTÁ  Článok 275 ods. 2, článok 275 ods. 3 a článok 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet hodnôt variačnej marže (VM) všetkých dohôd o dozabezpečení, v súvislosti s ktorými sa VM poskytuje, vypočítaný v súlade s článkom 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0080 | ČISTÁ SUMA NEZÁVISLÉHO KOLATERÁLU (NICA), PRIJATÁ  Článok 272 ods. 12a, článok 275 ods. 3 a článok 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet čistých súm nezávislého kolaterálu (NICA) všetkých dohôd o dozabezpečení, v súvislosti s ktorými sa NICA prijíma, vypočítaný v súlade s článkom 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0090 | ČISTÁ SUMA NEZÁVISLÉHO KOLATERÁLU (NICA), POSKYTNUTÁ  Článok 272 ods. 12a, článok 275 ods. 3 a článok 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet čistých súm nezávislého kolaterálu (NICA) všetkých dohôd o dozabezpečení, v súvislosti s ktorými sa NICA poskytuje, vypočítaný v súlade s článkom 276 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0100 | REPRODUKČNÉ NÁKLADY (RC)  Články 275, 281 a 282 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Reprodukčné náklady (RC) súboru vzájomného započítavania sa vypočítavajú v súlade s:  – článkom 282 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o metódu pôvodnej expozície,  – článkom 281 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o zjednodušený prístup SA-CCR,  – článkom 275 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o prístup SA-CCR.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet reprodukčných nákladov súborov vzájomného započítavania. |
| 0110 | POTENCIÁLNA BUDÚCA EXPOZÍCIA (PFE)  Články 278, 281 a 282 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Potenciálna budúca expozícia (PFE) súboru vzájomného započítavania sa vypočítava v súlade s:  – článkom 282 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o metódu pôvodnej expozície,  – článkom 281 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o zjednodušený prístup SA-CCR,  – článkom 278 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o prístup SA-CCR.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet všetkých potenciálnych budúcich expozícií súborov vzájomného započítavania. |
| 0120 | AKTUÁLNA EXPOZÍCIA  Článok 272 ods. 17 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Aktuálna expozícia súboru vzájomného započítavania zodpovedá hodnote v zmysle vymedzenia v článku 272 ods. 17 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet všetkých aktuálnych expozícií súborov vzájomného započítavania. |
| 0130 | EFEKTÍVNA OČAKÁVANÁ POZITÍVNA EXPOZÍCIA (EEPE)  Článok 272 ods. 22, článok 284 ods. 3 a článok 284 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Efektívna očakávaná pozitívna expozícia (EEPE) súboru vzájomného započítavania je vymedzená v článku 272 ods. 22 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a vypočítava sa v súlade s článkom 284 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Inštitúcia vykazuje súčet všetkých EEPE použitých na určenie požiadaviek na vlastné zdroje v súlade s článkom 284 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, t. j. buď EEPE vypočítaných pomocou aktuálnych trhových údajov, alebo EEPE vypočítaných pomocou stresovej kalibrácie, podľa toho, čo vedie k vyššej požiadavke na vlastné zdroje. |
| 0140 | ALFA POUŽITÉ NA VÝPOČET REGULATÓRNEJ HODNOTY EXPOZÍCIE  Článok 274 ods. 2, článok 282 ods. 2, článok 281 ods. 1, článok 284 ods. 4 a 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota α je v riadkoch pre metódu pôvodnej expozície, zjednodušený prístup SA-CCR a prístup SA-CCR pevne stanovená na úrovni 1,4 v súlade s článkom 282 ods. 2, článkom 281 ods. 1 a článkom 274 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Na účely metódy interných modelov (IMM) môže mať α štandardnú hodnotu 1,4 alebo inú hodnotu, ak príslušné orgány požadujú vyššie α v súlade s článkom 284 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo ak inštitúciám povolia, aby použili vlastné odhady v súlade s článkom 284 ods. 9 uvedeného nariadenia. |
| 0150 | HODNOTA EXPOZÍCIE PRED ZMIERŇOVANÍM KREDITNÉHO RIZIKA  Hodnota expozície pred zmierňovaním kreditného rizika pri súboroch vzájomného započítavania CCR sa vypočítava v súlade s metódami stanovenými v tretej časti hlave II kapitolách 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pričom sa zohľadňuje účinok vzájomného započítavania, ale nezohľadňujú sa žiadne iné postupy zmierňovania kreditného rizika (napr. maržový kolaterál).  V prípade SFT sa časť týkajúca sa cenných papierov nezohľadňuje pri určovaní hodnoty expozície pred zmierňovaním kreditného rizika, keď sa kolaterál prijíma, a preto neznižuje hodnotu expozície. Naopak, časť SFT týkajúca sa cenných papierov sa riadne zohľadňuje pri určovaní hodnoty expozície pred zmierňovaním kreditného rizika, keď sa kolaterál poskytuje.  Okrem toho sa s obchodnou činnosťou, ktorá je zabezpečená kolaterálom, zaobchádza ako s obchodnou činnosťou, ktorá nie je zabezpečená kolaterálom, t. j. neuplatňujú sa žiadne účinky dozabezpečenia.  Hodnota expozície pred zmierňovaním kreditného rizika v prípade transakcií, v súvislosti s ktorými bolo identifikované špecifické riziko nesprávnej voľby, musí byť určená v súlade s článkom 291 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V hodnote expozície pred zmierňovaním kreditného rizika sa nezohľadňuje odpočet vzniknutej straty z celkovej úpravy ocenenia v súlade s článkom 273 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet všetkých hodnôt expozície pred zmierňovaním kreditného rizika. |
| 0160 | HODNOTA EXPOZÍCIE PO ZMIERŇOVANÍ KREDITNÉHO RIZIKA  Hodnota expozície po zmierňovaní kreditného rizika pri súboroch vzájomného započítavania CCR sa vypočítava v súlade s metódami stanovenými v tretej časti hlave II kapitolách 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po uplatnení príslušných postupov zmierňovania kreditného rizika v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolami 4 a 6 uvedeného nariadenia.  Hodnota expozície po zmierňovaní kreditného rizika v prípade transakcií, v súvislosti s ktorými bolo identifikované špecifické riziko nesprávnej voľby, musí byť určená v súlade s článkom 291 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V hodnote expozície po zmierňovaní kreditného rizika sa nezohľadňuje odpočet vzniknutej straty z celkovej úpravy ocenenia v súlade s článkom 273 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet všetkých hodnôt expozície po zmierňovaní kreditného rizika. |
| 0170 | HODNOTA EXPOZÍCIE  Hodnota expozície v prípade súborov vzájomného započítavania CCR, vypočítaná v súlade s metódami stanovenými v tretej časti hlave II kapitolách 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktorá je hodnotou relevantnou na výpočet hodnôt rizikovo vážených expozícií, t. j. po uplatnení príslušných postupov zmierňovania kreditného rizika v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolami 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a po zohľadnení odpočtu vzniknutej straty z celkovej úpravy ocenenia v súlade s článkom 273 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Hodnota expozície v prípade transakcií, v súvislosti s ktorými bolo identifikované špecifické riziko nesprávnej voľby, musí byť určená v súlade s článkom 291 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V prípadoch, keď sa pre jednu protistranu používa viac ako jeden prístup CCR, vzniknutá strata z celkovej úpravy ocenenia, ktorá sa odpočítava na úrovni protistrany, sa v rámci každého prístupu CCR priraďuje k hodnote expozície rôznych súborov vzájomného započítavania, ktoré odrážajú pomer hodnoty expozície po zmierňovaní kreditného rizika príslušných súborov vzájomného započítavania k celkovej hodnote expozície po zmierňovaní kreditného rizika protistrany.  Inštitúcia vykazuje v príslušnom riadku súčet všetkých hodnôt expozície. |
| 0180 | Pozície, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaného prístupu ku kapitálovým požiadavkám  Hodnota expozície voči CCR v prípade pozícií, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaného prístupu pre kreditné riziko v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0190 | Pozície, s ktorými sa zaobchádza podľa prístupu CR IRB  Hodnota expozície voči CCR v prípade pozícií, s ktorými sa zaobchádza podľa prístupu IRB pre kreditné riziko v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0200 | HODNOTY RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ  Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre CCR v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré sa vypočítavajú v súlade s metódami stanovenými v tretej časti hlave II kapitolách 2 a 3.  Zohľadňujú sa faktory na podporu MSP a infraštruktúry stanovené v článkoch 501 a 501a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0210 | Pozície, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaného prístupu ku kapitálovým požiadavkám  Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre expozície voči CCR, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaného prístupu pre kreditné riziko v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Táto hodnota zodpovedá hodnote, ktorá sa zahŕňa do stĺpca 0220 vzoru C 07.00 pre pozície CCR. |
| 0220 | Pozície, s ktorými sa zaobchádza podľa prístupu CR IRB  Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre expozície voči CCR, s ktorými sa zaobchádza podľa prístupu IRB pre kreditné riziko v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Táto hodnota zodpovedá hodnote, ktorá sa zahŕňa do stĺpca 0260 vzoru C 08.01 pre pozície CCR. |
| 0230 – 0250 | SPODNÁ HRANICA PRE VÝSTUPNÉ HODNOTY  V prípade inštitúcií, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0230 | HODNOTA EXPOZÍCIE PRE VÝPOČET S-TREA  Hodnota expozície expozícií voči CCR obsiahnutá vo výpočte štandardizovanej celkovej hodnoty rizikovej expozície (S-TREA) vypočítaná v súlade s článkom 92 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0240 | S-TREA  Štandardizovaná celková hodnota rizikovej expozície (S-TREA) expozícií voči CCR vypočítaná v súlade s článkom 92 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0250 | DOPLŇUJÚCE POLOŽKY: RWEA VO VZŤAKU K VPLYVU UPLATŇOVANIA ČLÁNKU 465 ODS. 4 NARIADENIA (EÚ) Č. 575/2013  Článok 465 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Rozdiel medzi hodnotou RWEA vypočítanou bez uplatnenia prechodných ustanovení a hodnotou RWEA vypočítanou pri uplatnení prechodných ustanovení sa musí vykazovať. |
|  | |
| **Riadok** | |
| 0010 | METÓDA PÔVODNEJ EXPOZÍCIE (PRE DERIVÁTY)  Deriváty a transakcie s dlhou dobou vyrovnania, pre ktoré inštitúcia vypočítava hodnotu expozície v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Túto zjednodušenú metódu na výpočet hodnoty expozície môžu používať len inštitúcie, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 273a ods. 2 alebo 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 | ZJEDNODUŠENÝ ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY (ZJEDNODUŠENÝ PRÍSTUP SA-CCR PRE DERIVÁTY)  Deriváty a transakcie s dlhou dobou vyrovnania, pre ktoré inštitúcia vypočítava hodnotu expozície v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Zjednodušený štandardizovaný prístup na výpočet hodnoty expozície môžu používať len inštitúcie, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 273a ods. 1 alebo 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0030 | ŠTANDARDIZOVANÝ PRÍSTUP PRE KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY (PRÍSTUP SA-CCR PRE DERIVÁTY)  Deriváty a transakcie s dlhou dobou vyrovnania, pre ktoré inštitúcia vypočítava hodnotu expozície v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0040 | METÓDA INTERNÝCH MODELOV (PRE DERIVÁTY A SFT)  Deriváty, transakcie s dlhou dobou vyrovnania a SFT, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo vypočítavať hodnotu expozície pomocou metódy interných modelov (IMM) v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | Súbory vzájomného započítavania transakcií financovania prostredníctvom cenných papierov  Súbory vzájomného započítavania obsahujúce len SFT v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 139 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM.  SFT, ktoré sú zahrnuté v súbore krížového vzájomného započítavania produktov, a preto sa vykazujú v riadku 0070, sa nevykazujú v tomto riadku. |
| 0060 | Súbory vzájomného započítavania derivátov a transakcií s dlhou dobou vyrovnania  Súbory vzájomného započítavania obsahujúce len derivátové nástroje uvedené v prílohe II k nariadeniu (EÚ) č. 575/2013 a transakcie s dlhou dobou vyrovnania v zmysle vymedzenia v článku 272 bode 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM.  Deriváty a transakcie s dlhou dobou vyrovnania, ktoré sú zahrnuté v súbore krížového vzájomného započítavania produktov, a preto sa vykazujú v riadku 0070, sa nevykazujú v tomto riadku. |
| 0070 | Zo súborov krížového vzájomného započítavania produktov  Článok 272 body 11 a 25 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súbory vzájomného započítavania obsahujúce transakcie rôznych kategórií produktov [článok 272 bod 11 nariadenia (EÚ) č. 575/2013)], t. j. deriváty a SFT, pre ktoré existuje dohoda o krížovom vzájomnom započítavaní produktov v zmysle vymedzenia v článku 272 bode 25 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM. |
| 0080 | JEDNODUCHÁ METÓDA NAKLADANIA S FINANČNÝM KOLATERÁLOM (PRE SFT)  Článok 222 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Repo transakcie, transakcie požičiavania alebo vypožičiavania cenných papierov alebo komodít, transakcie s dlhou dobou vyrovnania a transakcie požičiavania s dozabezpečením, pri ktorých sa inštitúcia v súlade s článkom 271 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 rozhodla určovať hodnotu expozície v súlade s článkom 222 uvedeného nariadenia namiesto tretej časti hlavy II kapitoly 6 uvedeného nariadenia. |
| 0090 | SÚHRNNÁ METÓDA NAKLADANIA S FINANČNÝM KOLATERÁLOM (PRE SFT)  Články 220 a 223 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Repo transakcie, transakcie požičiavania alebo vypožičiavania cenných papierov alebo komodít, transakcie s dlhou dobou vyrovnania a transakcie požičiavania s dozabezpečením, pri ktorých sa inštitúcia v súlade s článkom 271 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 rozhodla určovať hodnotu expozície v súlade s článkom 223 uvedeného nariadenia namiesto tretej časti hlavy II kapitoly 6 uvedeného nariadenia. |
| 0100 | HODNOTA V RIZIKU PRE SFT  Článok 221 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Repo transakcie, transakcie požičiavania alebo vypožičiavania cenných papierov alebo komodít, transakcie požičiavania s dozabezpečením alebo iné transakcie kapitálového trhu s výnimkou derivátových transakcií, pri ktorých sa v súlade s článkom 221 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a s výhradou povolenia príslušného orgánu hodnota expozície vypočítava s použitím prístupu interného modelu, ktorý zohľadňuje účinky korelácie medzi pozíciami cenných papierov v zmysle rámcovej dohody o vzájomnom započítavaní, ako aj likviditu príslušných nástrojov. |
| 0110 | SPOLU |
| 0120 | Z čoho: pozície so špecifickým rizikom nesprávnej voľby (SWWR)  Článok 291 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Expozície voči CCR, pri ktorých bolo v súlade s článkom 291 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 zistené špecifické riziko nesprávnej voľby (SWWR). |
| 0130 | Obchodná činnosť, na ktorú sa vzťahuje dohoda o dozabezpečení  Článok 272 bod 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Expozície voči CCR, na ktoré sa vzťahuje dohoda o dozabezpečení, t. j. súbory vzájomného započítavania, na ktoré sa vzťahuje dohoda o dozabezpečení v súlade s článkom 272 bodom 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0140 | Obchodná činnosť, na ktorú sa nevzťahuje dohoda o dozabezpečení  Expozície voči CCR, ktoré nie sú zahrnuté v riadku 0130. |

* + 1. C 34.03 –⁠ Expozície voči CCR, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaných prístupov: prístup SA-CCR a zjednodušený prístup SA-CCR
       1. Všeobecné poznámky

125. Vzor sa používa samostatne na vykazovanie expozícií voči CCR, ktoré sa vypočítavajú podľa prístupu SA-CCR alebo prípadne podľa zjednodušeného prístupu SA-CCR.

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 | MENA  Pri transakciách zaradených do kategórie úrokového rizika sa vykazuje mena denominácie transakcie.  Pri transakciách zaradených do kategórie devízového rizika sa vykazuje mena denominácie jednej z dvoch častí transakcie. Inštitúcie uvádzajú meny v rámci menového páru v abecednom poradí, napr. v prípade amerického dolára/eura sa v tomto stĺpci uvádza EUR a v stĺpci 0020 sa uvádza USD.  Používajú sa [kódy mien podľa ISO](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0020 | DRUHÁ MENA V PÁRE  Pri transakciách zaradených do kategórie devízového rizika sa vykazuje mena denominácie druhej časti transakcie (vo vzťahu k časti, ktorá sa zohľadnila v stĺpci 0010). Inštitúcie uvádzajú meny v rámci menového páru v abecednom poradí, napr. v prípade amerického dolára/eura sa v tomto stĺpci uvádza USD a v stĺpci 0010 sa uvádza EUR.  Používajú sa [kódy mien podľa ISO](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0030 | POČET TRANSAKCIÍ  Pozri pokyny k stĺpcu 0020 vo vzore C 34.02. |
| 0040 | POMYSELNÉ HODNOTY  Pozri pokyny k stĺpcu 0030 vo vzore C 34.02. |
| 0050 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), KLADNÁ  Súčet súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých hedžovacích súborov s kladnou CMV v príslušnej kategórii rizika.  Súčasná trhová hodnota na úrovni hedžovacieho súboru sa určuje vzájomným započítaním kladných a záporných trhových hodnôt transakcií v rámci jedného hedžovacieho súboru bez odpočítania akéhokoľvek držaného alebo poskytnutého kolaterálu. |
| 0060 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), ZÁPORNÁ  Súčet absolútnych súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých hedžovacích súborov so zápornou CMV v príslušnej kategórii rizika.  Súčasná trhová hodnota na úrovni hedžovacieho súboru sa určuje vzájomným započítaním kladných a záporných trhových hodnôt transakcií v rámci jedného hedžovacieho súboru bez odpočítania akéhokoľvek držaného alebo poskytnutého kolaterálu. |
| 0070 | DODATOČNÁ HODNOTA  Články 280a až 280f a článok 281 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcia vykazuje súčet všetkých dodatočných hodnôt v príslušnom hedžovacom súbore/príslušnej kategórii rizika.  Dodatočná hodnota jednotlivých kategórií rizika, ktorá sa používa na určenie potenciálnej budúcej expozície súboru vzájomného započítavania v súlade s článkom 278 ods. 1 alebo s článkom 281 ods. 2 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa vypočítava v súlade s článkami 280a až 280f uvedeného nariadenia. Pri zjednodušenom prístupe SA-CCR sa uplatňujú ustanovenia uvedené v článku 281 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
|  | |
| **Riadky** | |
| 0050, 0120, 0190, 0230, 0270, 0340 | KATEGÓRIE RIZIKA  Články 277 a 277a nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Transakcie sa klasifikujú podľa kategórie rizika, do ktorej patria, v súlade s článkom 277 ods. 1 až 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Priraďovanie k hedžovacím súborom podľa kategórie rizika sa vykonáva v súlade s článkom 277a nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Pri zjednodušenom prístupe SA-CCR sa uplatňujú ustanovenia uvedené v článku 281 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 – 0040 | Z čoho: zaradené do viac ako jednej kategórie rizika  Článok 277 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Derivátové transakcie s viac ako jedným významným rizikovým faktorom zaradené do dvoch (0020), troch (0030) alebo viac ako troch (0040) kategórií rizika na základe najvýznamnejších rizikových faktorov v každej kategórii rizika v súlade s článkom 277 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a regulačnými technickými predpismi EBA uvedenými v článku 277 ods. 5 uvedeného nariadenia. |
| 0070 –⁠ 0110 a 0140 –⁠ 0180 | Najväčšia mena a menový pár  Táto klasifikácia sa vykonáva na základe CMV portfólia inštitúcie v rámci prístupu SA-CCR alebo prípadne v rámci zjednodušeného prístupu SA-CCR pri transakciách zaradených do kategórie úrokového rizika, resp. do kategórie devízového rizika.  Na účely klasifikácie sa spočíta absolútna hodnota CMV pozícií. |
| 0060, 0130, 0200, 0240, 0280 | Výlučné zaradenie  Článok 277 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Derivátové transakcie zaradené výlučne do jednej kategórie rizika v súlade s článkom 277 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Vylúčené sú transakcie, ktoré sú zaradené do rôznych kategórií rizika v súlade s článkom 277 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0210, 0250 | Transakcie zmierňujúce kreditné riziko len jednej protistrany  Transakcie zmierňujúce kreditné riziko len jednej protistrany, ktoré sú zaradené do kategórie kreditného rizika, resp. do kategórie akciového rizika. |
| 0220, 0260 | Transakcie zmierňujúce kreditné riziko viacerých zmluvných strán  Transakcie zmierňujúce kreditné riziko viacerých zmluvných strán, ktoré sú zaradené do kategórie kreditného rizika, resp. do kategórie akciového rizika. |
| 0290 –⁠ 0330 | Hedžovacie súbory kategórie komoditného rizika  Derivátové transakcie priradené k hedžovacím súborom kategórie komoditného rizika, ako sa uvádza v článku 277a ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

* + 1. C 34.04 –⁠ Expozície voči CCR, s ktorými sa zaobchádza podľa metódy pôvodnej expozície (OEM)
       1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 – 0020 | Pokyny k stĺpcom 0010 a 0020 zodpovedajú pokynom poskytnutým pre vzor C 34.02. |
| 0030 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), KLADNÁ  Súčet súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých transakcií s kladnou CMV v príslušnej kategórii rizika. |
| 0040 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), ZÁPORNÁ  Súčet absolútnych súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých transakcií so zápornou CMV v príslušnej kategórii rizika. |
| 0050 | POTENCIÁLNA BUDÚCA EXPOZÍCIA (PFE)  Inštitúcia vykazuje súčet PFE za všetky transakcie patriace do rovnakej kategórie rizika. |
| **Riadky** | |
| 0020 – 0070 | KATEGÓRIE RIZIKA  Derivátové transakcie zaradené do kategórií rizika, ako sa uvádza v článku 282 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

* + 1. C 34.05 –⁠ Expozície voči CCR, s ktorými sa zaobchádza podľa metódy interných modelov (IMM)
       1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 00010 – 0080 | S DOHODOU O DOZABEZPEČENÍ  Pozri pokyny k riadku 0130 vo vzore C 34.02. |
| 0090 – 0160 | BEZ DOHODY O DOZABEZPEČENÍ  Pozri pokyny k riadku 0140 vo vzore C 34.02. |
| 0010, 0090 | POČET TRANSAKCIÍ  Pozri pokyny k stĺpcu 0020 vo vzore C 34.02. |
| 0020, 0100 | POMYSELNÉ HODNOTY  Pozri pokyny k stĺpcu 0030 vo vzore C 34.02. |
| 0030, 0110 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), KLADNÁ  Súčet súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých transakcií s kladnou CMV, ktoré patria do rovnakej triedy aktív. |
| 0040, 0120 | SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), ZÁPORNÁ  Súčet absolútnych súčasných trhových hodnôt (CMV) všetkých transakcií so zápornou CMV, ktoré patria do rovnakej triedy aktív. |
| 0050, 0130 | AKTUÁLNA EXPOZÍCIA  Pozri pokyny k stĺpcu 0120 vo vzore C 34.02. |
| 0060, 0140 | EFEKTÍVNA OČAKÁVANÁ POZITÍVNA EXPOZÍCIA (EEPE)  Pozri pokyny k stĺpcu 0130 vo vzore C 34.02. |
| 0070, 0150 | EEPE V STRESOVÝCH PODMIENKACH  Článok 284 ods. 6 a článok 292 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  EEPE v stresových podmienkach sa vypočítava analogicky k EEPE [článok 284 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], ale pomocou stresovej kalibrácie v súlade s článkom 292 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0080, 0160,0170 | HODNOTA EXPOZÍCIE  Pozri pokyny k stĺpcu 0170 vo vzore C 34.02. |
|  | |
| **Riadok** | **Vysvetlenie** |
| 0010 | SPOLU  Článok 283 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcia vykazuje príslušné informácie týkajúce sa derivátov, transakcií s dlhou dobou vyrovnania a SFT, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície vypočítanú pomocou metódy interných modelov (IMM) v súlade s článkom 283 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 | Z čoho: pozície so špecifickým rizikom nesprávnej voľby (SWWR)  Pozri pokyny k riadku 0120 vo vzore C 34.02. |
| 0030 | Súbory vzájomného započítavania, s ktorými sa zaobchádza podľa štandardizovaného prístupu ku kapitálovým požiadavkám  Pozri pokyny k stĺpcu 0180 vo vzore C 34.02. |
| 0040 | Súbory vzájomného započítavania, s ktorými sa zaobchádza podľa prístupu CR IRB  Pozri pokyny k stĺpcu 0190 vo vzore C 34.02. |
| 0050 – 0110 | OTC DERIVÁTY  Inštitúcia vykazuje príslušné informácie týkajúce sa súborov vzájomného započítavania, ktoré obsahujú len OTC deriváty alebo transakcie s dlhou dobou vyrovnania, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM, v rozčlenení podľa rôznych tried aktív v súvislosti s podkladovým aktívom (úroková sadzba, devízy, úver, vlastné imanie, komodita alebo iné). |
| 0120 – 0180 | DERIVÁTY OBCHODOVANÉ NA BURZE  Inštitúcia vykazuje príslušné informácie týkajúce sa súborov vzájomného započítavania, ktoré obsahujú len deriváty obchodované na burze alebo transakcie s dlhou dobou vyrovnania, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM, v rozčlenení podľa rôznych tried aktív v súvislosti s podkladovým aktívom (úroková sadzba, devízy, úver, vlastné imanie, komodita alebo iné). |
| 0190 – 0220 | TRANSAKCIE FINANCOVANIA PROSTREDNÍCTVOM CENNÝCH PAPIEROV  Inštitúcia vykazuje príslušné informácie týkajúce sa súborov vzájomného započítavania, ktoré obsahujú len SFT, v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo určovať hodnotu expozície pomocou IMM, v rozčlenení podľa druhu podkladového aktíva v časti SFT týkajúcej sa cenných papierov (dlhopis, vlastné imanie alebo iné). |
| 0230 | SÚBORY KRÍŽOVÉHO VZÁJOMNÉHO ZAPOČÍTAVANIA PRODUKTOV  Pozri pokyny k riadku 0070 vo vzore C 34.02. |

* + 1. C 34.06 – Dvadsať najvýznamnejších protistrán
       1. Všeobecné poznámky

126. Inštitúcie vykazujú informácie o 20 najvýznamnejších protistranách, s ktorými majú najväčšie expozície voči CCR. Poradie sa určuje na základe hodnôt expozícií voči CCR vykázaných v stĺpci 0120 tohto vzoru pre všetky súbory vzájomného započítavania s jednotlivými protistranami. Pri určovaní zoznamu 20 najvýznamnejších protistrán sa zohľadňujú aj expozície v rámci skupiny alebo iné expozície, ktoré vedú k vzniku kreditného rizika protistrany, ale ktorým inštitúcie v súlade s článkom 113 ods. 6 a 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 priraďujú na účel výpočtu požiadaviek na vlastné zdroje nulovú rizikovú váhu.

127. Inštitúcie, ktoré na výpočet expozícií voči CCR uplatňujú štandardizovaný prístup (SA-CCR) alebo metódu interných modelov (IMM) podľa tretej časti hlavy II kapitoly 6 oddielov 3 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú tento vzor štvrťročne. Inštitúcie, ktoré na výpočet expozícií voči CCR uplatňujú zjednodušený štandardizovaný prístup alebo metódu pôvodnej expozície (OEM) podľa tretej časti hlavy II kapitoly 6 oddielov 4 a 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú tento vzor polročne. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0011 | NÁZOV  Názov protistrany |
| 0020 | **KÓD**  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade inštitúcií a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade ostatných subjektov je kódom kód LEI alebo, ak nie je k dispozícii, kód iný ako LEI. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0030 | **DRUH KÓDU**  Inštitúcia uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0020 ako „kód LEI“ alebo „vnútroštátny kód“.  Druh kódu sa vykazuje vždy. |
| 0035 | **VNÚTROŠTÁTNY KÓD**  Inštitúcia môže dodatočne vykazovať vnútroštátny kód, keď v stĺpci 0020 určenom pre „kód“ vykazuje ako identifikátor kód LEI. |
| 0040 | **SEKTOR PROTISTRANY**  Pre každú protistranu sa vyberie jeden sektor na základe týchto tried hospodárskych sektorov podľa FINREP (pozri tretiu časť prílohy V k tomuto vykonávaciemu nariadeniu):  i) centrálne banky;  ii) orgány verejnej správy;  iii) úverové inštitúcie;  iv) investičné spoločnosti v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  v) ostatné finančné korporácie (s výnimkou investičných spoločností);  vi) nefinančné korporácie. |
| 0050 | **DRUH PROTISTRANY**  Inštitúcia uvádza druh protistrany, ktorým môže byť:  – QCCP: ak je protistranou kvalifikovaná centrálna protistrana;  – NON-QCCP: ak je protistranou nekvalifikovaná centrálna protistrana;  – No CCP: ak protistranou nie je centrálna protistrana. |
| 0060 | **SÍDLO PROTISTRANY**  Používa sa dvojpísmenový kód krajiny založenia protistrany podľa ISO 3166-1 [vrátane pseudokódov ISO pre medzinárodné organizácie uvedených v príručke Eurostatu *Balance of Payments Vademecum* (Príručka platobnej bilancie) v znení zmien]. |
| 0070 | **POČET TRANSAKCIÍ**  Pozri pokyny k stĺpcu 0020 vo vzore C 34.02. |
| 0080 | **POMYSELNÉ HODNOTY**  Pozri pokyny k stĺpcu 0030 vo vzore C 34.02. |
| 0090 | **SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), kladná**  Pozri pokyny k stĺpcu 0040 vo vzore C 34.02.  Ak existuje viacero súborov vzájomného započítavania pre tú istú protistranu, inštitúcia vykazuje súčet súborov vzájomného započítavania s kladnou CMV. |
| 0100 | **SÚČASNÁ TRHOVÁ HODNOTA (CMV), záporná**  Pozri pokyny k stĺpcu 0040 vo vzore C 34.02.  Ak existuje viacero súborov vzájomného započítavania pre tú istú protistranu, inštitúcia vykazuje absolútny súčet súborov vzájomného započítavania so zápornou CMV. |
| 0110 | **HODNOTA EXPOZÍCIE PO ZMIERŇOVANÍ KREDITNÉHO RIZIKA**  Pozri pokyny k stĺpcu 0160 vo vzore C 34.02.  Ak existuje viacero súborov vzájomného započítavania pre tú istú protistranu, inštitúcia vykazuje súčet hodnôt expozícií súborov vzájomného započítavania po zmierňovaní kreditného rizika. |
| 0120 | **HODNOTA EXPOZÍCIE**  Pozri pokyny k stĺpcu 0170 vo vzore C 34.02. |
| 0130 | **HODNOTY RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ**  Pozri pokyny k stĺpcu 0200 vo vzore C 34.02. |

* + 1. C 34.07 – Prístup IRB – expozície voči CCR podľa triedy expozícií a stupnice PD
       1. Všeobecné poznámky

128. Inštitúcie vykazujú tento vzor s použitím pokročilého alebo základného prístupu IRB na výpočet hodnôt rizikovo vážených expozícií pre všetky svoje expozície voči CCR alebo časť z nich v súlade s článkom 107 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a to bez ohľadu na prístup CCR použitý na určenie hodnôt expozícií v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolami 4 a 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

129. Vzor sa vykazuje osobitne pre všetky triedy expozícií spolu, ako aj osobitne pre každú z tried expozícií uvedených v článku 147 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Z tohto vzoru sú vylúčené expozície, ktoré sa zúčtovávajú prostredníctvom CCP.

130. Na vyjasnenie toho, či inštitúcia používa svoje vlastné odhady LGD a/alebo konverzných faktorov úverov, sa pre každú vykazovanú triedu expozícií uvádzajú tieto informácie:

„NIE“ = v prípade používania odhadov LGD a konverzných faktorov úverov od orgánov dohľadu (základný IRB)

„ÁNO“ = v prípade používania vlastných odhadov LGD a konverzných faktorov úverov (pokročilý IRB)

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |
| --- |
| **Stĺpce** |

|  |  |
| --- | --- |
| 0010 | Hodnota expozície  Hodnota expozície (pozri pokyny k stĺpcu 0170 vo vzore C 34.02), v rozčlenení podľa danej stupnice PD. |
| 0020 | Expozíciami vážená priemerná PD (%)  Priemer PD jednotlivých ratingových stupňov dlžníkov vážený ich zodpovedajúcou hodnotou expozície v zmysle vymedzenia pre stĺpec 0010. |
| 0030 | Počet dlžníkov  Počet právnych subjektov alebo dlžníkov priradených ku každej skupine pevnej stupnice PD, ktorí boli osobitne ohodnotení, bez ohľadu na počet jednotlivých poskytnutých úverov alebo expozícií.  Ak sa jednotlivé expozície voči tomu istému dlžníkovi ohodnocujú osobitne, spočítavajú sa osobitne. Takáto situácia sa môže vyskytnúť vtedy, ak sa samostatné expozície voči tomu istému dlžníkovi zaradia do rôznych ratingových stupňov dlžníkov v súlade s článkom 172 ods. 1 písm. e) druhou vetou nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0040 | Expozíciami vážená priemerná LGD (%)  Priemer LGD ratingových stupňov dlžníkov vážený ich zodpovedajúcou hodnotou expozície v zmysle vymedzenia pre stĺpec 0010.  Vykazovaná LGD zodpovedá konečnému odhadu LGD použitému pri výpočte hodnôt rizikovo vážených expozícií získaných po zohľadnení všetkých účinkov zmierňovania kreditného rizika a prípadne podmienok poklesu, ako sa špecifikuje v tretej časti hlave II kapitolách 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Konkrétne pre inštitúcie, ktoré uplatňujú prístup IRB, ale nepoužívajú svoje vlastné odhady LGD, sa účinky zmierňovania rizika finančného kolaterálu zohľadňujú v E\*, plne upravenej hodnote expozície, a potom sa zohľadnia v LGD\* v súlade s článkom 230 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Ak sa používajú vlastné odhady LGD, zohľadňuje sa článok 175 a článok 181 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V prípade expozícií, na ktoré sa vzťahuje prístup dvojnásobného zlyhania, LGD, ktorá sa má vykázať, zodpovedá LGD zvolenej v súlade s článkom 161 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V prípade expozícií v stave zlyhania podľa prístupu A-IRB sa zohľadňujú ustanovenia uvedené v článku 181 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Vykazovaná LDG zodpovedá odhadu LGD v stave zlyhania. |
| 0050 | Expozíciami vážená priemerná splatnosť (v rokoch)  Priemer splatností dlžníkov v rokoch vážený ich zodpovedajúcou hodnotou expozície v zmysle vymedzenia pre stĺpec 0010.  Splatnosť sa určuje v súlade s článkom 162 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0060 | Hodnoty rizikovo vážených expozícií  Hodnoty rizikovo vážených expozícií v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 pre pozície, ktorých rizikové váhy sa odhadujú na základe požiadaviek stanovených v tretej časti hlave II kapitole 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a pri ktorých sa hodnota expozície pre obchodné činnosti, na ktoré sa vzťahuje CCR, vypočítava v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolami 4 a 6 uvedeného nariadenia.  Zohľadňujú sa faktory na podporu MSP a infraštruktúry stanovené v článkoch 501 a 501a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 | Hustota hodnôt rizikovo vážených expozícií  Pomer celkových hodnôt rizikovo vážených expozícií (vykazovaných v stĺpci 0060) k hodnote expozície (vykazovanej v stĺpci 0010). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 – 0170 | Stupnica PD  Expozície voči CCR (určované na úrovni protistrany) sa zaraďujú do príslušnej skupiny pevnej stupnice PD na základe PD odhadovanej pre každého dlžníka zaradeného do tejto triedy expozícií (pri zohľadnení akejkoľvek substitúcie v dôsledku existencie záruky alebo kreditného derivátu). Inštitúcie priraďujú expozíciu za expozíciou k stupnici PD uvedenej vo vzore, pričom zároveň zohľadňujú spojité stupnice. Všetky zlyhané expozície sa zahŕňajú do skupiny predstavujúcej PD na úrovni 100 %. |

* + 1. C 34.08 – Zloženie kolaterálu pre expozície voči CCR
       1. Všeobecné poznámky

131. V tomto vzore sa vypĺňajú reálne hodnoty kolaterálu (poskytnutého alebo prijatého), ktorý je použitý v expozíciách voči CCR súvisiacich s derivátovými transakciami, transakciami s dlhou dobou vyrovnania alebo SFT, bez ohľadu na to, či sa transakcie zúčtovávajú prostredníctvom CCP alebo nie, a bez ohľadu na to, či sa kolaterál poskytuje CCP alebo nie.

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 – 0080 | Kolaterál použitý v derivátových transakciách  Inštitúcie vykazujú kolaterál (vrátane kolaterálu počiatočnej marže a kolaterálu variačnej marže), ktorý je použitý v expozíciách voči CCR súvisiacich s akýmkoľvek derivátovým nástrojom uvedeným v prílohe II k nariadeniu (EÚ) č. 575/2013 alebo s transakciou s dlhou dobou vyrovnania v zmysle vymedzenia v článku 272 bode 2 uvedeného nariadenia, ktorá sa nekvalifikuje ako SFT. |
| 0090 – 0180 | Kolaterál použitý v SFT  Inštitúcie vykazujú kolaterál (vrátane kolaterálu počiatočnej marže a kolaterálu variačnej marže, ako aj kolaterálu, ktorý sa v SFT vyskytuje ako cenný papier), ktorý je použitý v expozíciách voči CCR súvisiacich s akoukoľvek SFT alebo transakciou s dlhou dobou vyrovnania, ktorá sa nekvalifikuje ako derivát. |
| 0010, 0020, 0050, 0060, 0090, 0100, 0140, 0150 | Oddelený  Článok 300 bod 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú kolaterál, ktorý je držaný spôsobom odolným voči konkurzu v zmysle vymedzenia v článku 300 bode 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v ďalšom rozčlenení na kolaterál, ktorý sa vyskytuje vo forme počiatočnej alebo variačnej marže. |
| 0030, 0040, 0070, 0080, 0110, 0120, 0130, 0160, 0170, 0180 | Neoddelený  Článok 300 bod 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú kolaterál, ktorý nie je držaný spôsobom odolným voči konkurzu v zmysle vymedzenia v článku 300 bode 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v ďalšom rozčlenení na počiatočnú maržu, variačnú maržu a cenný papier SFT. |
| 0010, 0030, 0050, 0070, 0090, 0110, 0140, 0160 | Počiatočná marža  Článok 4 ods. 1 bod 140 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú reálne hodnoty kolaterálu prijatého alebo poskytnutého ako počiatočná marža [v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 140 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0020, 0040, 0060, 0080, 0100, 0120, 0150, 0170 | Variačná marža  Inštitúcie vykazujú reálne hodnoty kolaterálu prijatého alebo poskytnutého ako variačná marža. |
| 0130, 0180 | Cenný papier SFT  Inštitúcie vykazujú reálne hodnoty kolaterálu, ktorý sa vyskytuje ako cenný papier v SFT (napr. v stĺpci 0130 časť SFT týkajúcu sa cenných papierov, ktorá bola prijatá, resp. v stĺpci 0180 časť SFT týkajúcu sa cenných papierov, ktorá bola poskytnutá). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 – 0080 | Druh kolaterálu  Rozčlenenie podľa rôznych druhov kolaterálu |

* + 1. C 34.09 – Expozície kreditných derivátov
       1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 – 0040 | ZABEZPEČENIE KREDITNÝCH DERIVÁTOV  Kúpené alebo predané zabezpečenie kreditných derivátov |
| 0010, 0020 | POMYSELNÉ HODNOTY  Súčet pomyselných hodnôt derivátov pred akýmkoľvek vzájomným započítavaním, v rozčlenení podľa druhu produktu |
| 0030, 0040 | REÁLNE HODNOTY  Súčet reálnych hodnôt v rozčlenení podľa kúpeného a predaného zabezpečenia |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 – 0050 | Druh produktu  Rozčlenenie druhov produktov kreditných derivátov |
| 0060 | Spolu  Súčet všetkých druhov produktov |
| 0070, 0080 | Reálne hodnoty  Reálne hodnoty rozčlenené podľa druhu produktu, ako aj aktív (kladné reálne hodnoty) a záväzkov (záporné reálne hodnoty) |

* + 1. C 34.10 – Expozície voči centrálnym protistranám
       1. Všeobecné poznámky

132. Inštitúcie vykazujú informácie o expozíciách voči centrálnym protistranám, t. j. voči zmluvám a transakciám uvedeným v článku 301 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ sú nesplatené voči CCP, a o expozíciách z transakcií súvisiacich s CCP v súlade s článkom 300 bodom 2 uvedeného nariadenia, pri ktorých sa požiadavky na vlastné zdroje vypočítavajú v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 9 uvedeného nariadenia.

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010 | HODNOTA EXPOZÍCIE  Hodnota expozície pri transakciách v rozsahu pôsobnosti tretej časti hlavy II kapitoly 6 oddielu 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vypočítaná v súlade s príslušnými metódami stanovenými v uvedenej kapitole, a najmä v oddiele 9 uvedenej kapitoly.  Vykazovaná hodnota expozície je hodnota relevantná pre výpočet požiadaviek na vlastné zdroje v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s prihliadnutím na požiadavky v článku 497 uvedeného nariadenia počas prechodného obdobia stanoveného v uvedenom článku.  Expozícia môže byť obchodnou expozíciou v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 91 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 | HODNOTY RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ  Hodnoty rizikovo vážených expozícií určené v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s prihliadnutím na požiadavky v článku 497 uvedeného nariadenia počas prechodného obdobia stanoveného v uvedenom článku. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 – 0100 | Kvalifikovaná centrálna protistrana (QCCP)  Kvalifikovaná centrálna protistrana alebo „QCCP“ v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070, 0080  0170, 0180 | Počiatočná marža  Pozri pokyny pre vzor C 34.08.  Na účely tohto vzoru počiatočná marža nezahŕňa príspevky do CCP na mutualizované mechanizmy rozdeľovania strát (t. j. v prípadoch, keď CCP používa počiatočnú maržu na mutualizáciu strát medzi jej zúčtovacích členov, zaobchádza sa s ňou ako s expozíciou voči fondu pre prípad zlyhania). |
| 0090, 0190 | Predfinancované príspevky do fondu pre prípad zlyhania  Články 308 a 309 nariadenia (EÚ) č. 575/2013; fond pre prípad zlyhania v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 89 nariadenia (EÚ) č. 575/2013; príspevok do fondu pre prípad zlyhania centrálnej protistrany, ktorý platí inštitúcia |
| 0100, 0200 | Nefinancované príspevky do fondu pre prípad zlyhania  Články 309 a 310 nariadenia (EÚ) č. 575/2013; fond pre prípad zlyhania v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 89 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú príspevky, ktoré sa inštitúcia konajúca ako zúčtovací člen zmluvne zaviazala poskytnúť CCP po tom, ako CCP vyčerpala svoj fond pre prípad zlyhania, na pokrytie strát, ktoré jej vznikli v dôsledku zlyhania jedného alebo viacerých jej zúčtovacích členov. |
| 0070, 0170 | Oddelený  Pozri pokyny pre vzor C 34.08. |
| 0080, 0180 | Neoddelený  Pozri pokyny pre vzor C 34.08. |

* + 1. C 34.11 – Výkazy peňažných tokov hodnôt rizikovo vážených expozícií (RWEA) voči CCR podľa IMM
       1. Všeobecné poznámky

133. Inštitúcie, ktoré používajú IMM na výpočet hodnôt rizikovo vážených expozícií pre všetky svoje expozície voči CCR alebo pre časť z nich v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, bez ohľadu na prístup pre kreditné riziko použitý na určenie zodpovedajúcich rizikových váh, vykazujú tento vzor s výkazom peňažných tokov, v ktorom sú vysvetlené zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií derivátov a transakcií financovania prostredníctvom cenných papierov v rámci IMM s rozlíšením podľa kľúčových faktorov a na základe racionálnych odhadov.

134. Inštitúcie, ktoré tento vzor vykazujú štvrťročne, vypĺňajú len stĺpec 0010. Inštitúcie, ktoré tento vzor vykazujú polročne, vypĺňajú len stĺpec 0020.

135. Z tohto vzoru sú vylúčené hodnoty rizikovo vážených expozícií pre expozície voči centrálnej protistrane [tretia časť hlava II kapitola 6 oddiel 9 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].

* + - 1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| **Stĺpce** | |
| 0010, 0020 | HODNOTY RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ  Hodnoty rizikovo vážených expozícií v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 pre pozície, ktorých rizikové váhy sa odhadujú na základe požiadaviek stanovených v tretej časti hlave II kapitolách 2 a 3 uvedeného nariadenia a v súvislosti s ktorými sa inštitúcii povolilo vypočítavať hodnotu expozície pomocou IMM v súlade s treťou časťou hlavou II kapitolou 6 oddielom 6 uvedeného nariadenia.  Zohľadňujú sa faktory na podporu MSP a infraštruktúry stanovené v článkoch 501 a 501a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riadky** | |
| 0010 | Hodnoty rizikovo vážených expozícií ku koncu predchádzajúceho obdobia vykazovania  Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre expozície voči CCR podľa IMM ku koncu predchádzajúceho obdobia vykazovania. |
| 0020 | Objem aktív  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zmien rozsahu a zloženia knihy vyplývajúcich z obvyklých obchodných činností (vrátane vzniku nových podnikov a splatných expozícií), ale bez zmien rozsahu knihy z dôvodu nadobudnutia alebo odpredaja subjektov. |
| 0030 | Kreditná kvalita protistrán  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zmien v hodnotenej kvalite protistrán inštitúcie, ktorá sa meria podľa rámca kreditného rizika, bez ohľadu na prístup, ktorý inštitúcia používa. Ak inštitúcia používa prístup IRB, tento riadok zahŕňa aj potenciálne zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií z dôvodu modelov IRB. |
| 0040 | Aktualizácie modelu (len IMM)  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zavádzania modelu, zmien v rozsahu modelu alebo akýchkoľvek zmien zameraných na riešenie nedostatkov modelu.  Tento riadok je určený len pre zmeny v modeli IMM. |
| 0050 | Metodika a politika (len IMM)  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zmien v metodike výpočtov, ktoré boli vyvolané zmenami regulačnej politiky, ako napríklad novými právnymi predpismi (len v modeli IMM) |
| 0060 | Nadobudnutia a odpredaje  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zmien v rozsahu kníh v dôsledku nadobudnutí subjektov a ich odpredaja. |
| 0070 | Pohyby výmenných kurzov  Zmeny hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladné alebo záporné) z dôvodu zmien vyplývajúcich z pohybov v prepočte cudzích mien. |
| 0080 | Iné  Táto kategória sa používa na zachytenie zmien hodnôt rizikovo vážených expozícií (kladných alebo záporných), ktoré nemožno priradiť k uvedeným kategóriám. |
| 0090 | Hodnoty rizikovo vážených expozícií ku koncu bežného obdobia vykazovania  Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre expozície voči CCR podľa IMM ku koncu bežného obdobia vykazovania. |