PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

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

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

(…)

9. Progi dotyczące portfela handlowego i ryzyka rynkowego, granica między portfelem handlowym a portfelem bankowym oraz przeklasyfikowania

9,1 C 90.00 – Progi dotyczące portfela handlowego i ryzyka rynkowegoT

9.1.1 Uwagi ogólne

1. Informacje przedstawiane w tym wzorze odzwierciedlają wynik obliczeń, o których mowa w art. 94 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (odstępstwo w odniesieniu do działalności zaliczanej do portfela handlowego prowadzonej na małą skalę), oraz wielkość prowadzonej przez instytucje działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym obliczoną zgodnie z art. 325a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

9.1.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

1. Wynik obliczeń, o których mowa w art. 94 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz informacje na temat wielkości prowadzonej przez instytucje działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym obliczonej zgodnie z art. 325a rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przedstawia się odrębnie dla końca każdego miesiąca w kwartale, którego dotyczą przedstawione informacje, w wierszach 0010–0030.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| 0010 | **Miesiąc 3**  Dane na ostatni dzień trzeciego miesiąca kwartału, którego dotyczą przedstawione informacje. |
| 0020 | **Miesiąc 2**  Dane na ostatni dzień drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczą przedstawione informacje. |
| 0030 | **Miesiąc 1**  Dane na ostatni dzień pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczą przedstawione informacje. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumna** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| 0010 | **Działalność bilansowa i pozabilansowa obciążona ryzykiem rynkowym**  Art. 325a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje zgłaszają kwotę bezwzględną odzwierciedlającą wielkość prowadzonej przez nie działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym obliczoną zgodnie z art. 325a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 – 0060 | **Podział według portfela**  Działalność bilansowa i pozabilansowa obciążona ryzykiem rynkowym dzieli się na działalność zaliczaną do portfela handlowego oraz działalność zaliczaną do portfela bankowego. |
| 0020-0040 | **Portfel handlowy**  Pozycje przypisane do portfela handlowego uwzględnione w obliczeniach zgodnie z art. 325a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 – 0040 | **W tym: działalność zaliczana do portfela handlowego do celów art. 94 rozporządzenia (UE) nr 575/2013**  Art. 94 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zgodnie z art. 94 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 instytucje zgłaszają wartości rynkowe na ostatni dzień miesiąca; jeżeli wartości rynkowe nie są dostępne, instytucje zgłaszają wartości godziwe na ten dzień lub, jeżeli wartości rynkowe i wartości godziwe nie są dostępne na dany dzień, ostatnią dostępną wartość rynkową lub wartość godziwą. |
| 0030 | **Ogółem**  Art. 94 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwotę bezwzględną pozycji długich i pozycji krótkich sumuje się zgodnie z art. 94 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **W % całkowitej kwoty aktywów**  Art. 94 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wielkość działalności zaliczanej do portfela handlowego do celów art. 94 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wyraża się jako odsetek całkowitej kwoty aktywów. |
| 0050 – 0060 | **Portfel bankowy**  Pozycje przypisane do portfela bankowego uwzględnione w obliczeniach zgodnie z art. 325a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje zgłaszają obciążone ryzykiem rynkowym pozycje zaliczane do portfela bankowego w podziale na pozycje obciążone ryzykiem walutowym i pozycje obciążone ryzykiem cen towarów.  Odpowiednie kwoty określa się zgodnie z art. 325a ust. 2 lit. d) i e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **W % całkowitej kwoty aktywów**  Art. 325a ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Wielkość bilansowej i pozabilansowej działalności obciążonej ryzykiem rynkowym wyraża się jako odsetek całkowitej kwoty aktywów. |
| 0080 | **Całkowite aktywa**  Art. 94 ust. 1 lit. a) i art. 325a ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

9.2 Granica między portfelem handlowym a portfelem bankowym (BOU)

9.2.1 Uwagi ogólne

209a. Wzór ten stosuje się w celu przedstawienia informacji na temat struktury portfela handlowego (BOU1) w świetle założeń dotyczących uwzględniania instrumentów w portfelach, określonych w art. 104 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

9.2.2 C 90.05 – Granica: portfel handlowy (BOU1)

9.2.2.1 Uwagi ogólne

209b. Instytucje zgłaszają w tym wzorze wszystkie pozycje przypisane do portfela handlowego, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 85 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem instrumentów i pozycji wyłączonych z obliczania progu, o którym mowa w art. 325a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  
209c.  
Na zasadzie odstępstwa od art. 21 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2021/451 instytucje zgłaszają wartość zerową w wierszach 0010 i 0020, odpowiednio w kolumnach 0020 („Obowiązkowo w portfelu handlowym”), 0130 („Instrumenty ujęte w portfelu handlowym za zgodą właściwego organu: instrumenty w funduszach hedgingowych”) i 0140 („Inne instrumenty”), jeżeli ich portfel handlowy nie zawiera żadnych instrumentów odpowiadających opisowi odpowiedniego pola.

9.2.2.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumna** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| 0010 – 0150 | **Portfel handlowy: Pozycje zagregowane: Wartość, o której mowa w art. 325a rozporządzenia (UE) nr 575/2013 ((+) dodatnia /(-) ujemna wartość rynkowa netto)**  Art. 4 ust. 1 pkt 86, art. 104, art. 325a ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instytucje zgłaszają odrębnie informacje dotyczące zagregowanych pozycji długich i zagregowanych pozycji krótkich. Instytucje ustalają wartość zagregowanej pozycji długiej (krótkiej) zgodnie z art. 325a ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z zastosowaniem następującego odstępstwa: Jeżeli wartość zagregowanej pozycji długiej (krótkiej) odpowiada dodatniej wartości rynkowej netto, we wzorze tym zgłasza się wartość dodatnią; jeżeli wartość zagregowanej pozycji długiej (krótkiej) odpowiada ujemnej wartości rynkowej netto, zgłasza się wartość ujemną; |
| 0010 | **Pozycje zagregowane – w tym: w walucie obcej**  Instrumenty zgłasza się w tej kolumnie, jeżeli są one denominowane w walucie innej niż waluta sprawozdawcza, jeżeli ich instrument bazowy jest denominowany w takiej walucie lub jeżeli ich instrumentem bazowym jest pozycja walutowa. |
| 0020 – 0120 | **Pozycje zagregowane – Obowiązkowo w portfelu handlowym**  Jeżeli instrument spełnia więcej niż jeden warunek, zgodnie z którym musi zostać ujęty w portfelu handlowym, instytucje zgłaszają go w tej z kolumn 0030–0120, którą uznają za najbardziej odpowiednią. Instrumenty zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie ze standardami rachunkowości zgłasza się w kolumnie 0120 wyłącznie wówczas, gdy nie można ich przypisać do żadnej z kolumn 0030–0110. |
| 0020 | **Obowiązkowo w portfelu handlowym** |
| 0030 | **Instrumenty w alternatywnym korelacyjnym portfelu handlowym**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Instrumenty, które skutkowałyby powstaniem krótkiej pozycji kredytowej lub kapitałowej netto w portfelu bankowym**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **Instrumenty wynikające ze zobowiązań do gwarantowania emisji papierów wartościowych**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **Instrumenty wynikające z działalności animatora rynku**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Instrumenty kapitałowe notowane na rynku regulowanym**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | **Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych związane z działalnością handlową**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **Opcje lub inne instrumenty pochodne wbudowane w zobowiązania własne instytucji (w podziale)**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. i) oraz art. 104 ust. 2 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0110 | **Zobowiązania własne instytucji z wbudowanymi opcjami lub innymi instrumentami pochodnymi (bez podziału)**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. i) oraz art. 104 ust. 2 akapit czwarty rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0120 | **Instrumenty zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie ze standardami rachunkowości (nieujęte w poprzednich kolumnach)**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie ze standardami rachunkowości zgłasza się w tej kolumnie wyłącznie, jeżeli nie zostały jeszcze zgłoszone w kolumnach 0030–0110. |
| 0130 | **Pozycje zagregowane – Instrumenty ujęte w portfelu handlowym za zgodą właściwego organu: instrumenty w funduszach hedgingowych**  Art. 104 ust. 4a rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0140 – 0150 | **Pozycje zagregowane – Inne instrumenty**  Instrumenty zgłasza się w tej kolumnie, jeżeli są przypisane do portfela handlowego zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 85 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i nie zostały zgłoszone w żadnej z kolumn 0020–0130. |
| 0140 | **Inne instrumenty** |
| 0150 | **Inne instrumenty – w tym: Instrumenty zaklasyfikowane do portfela handlowego ze względu na brak dowodów uzasadniających zaklasyfikowanie do portfela bankowego**  Art. 104 ust. 6 zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Wiersz** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| 0010-0020 | **Wszystkie instrumenty w portfelu handlowym uwzględnione w progu określonym w art. 325a rozporządzenia (UE) nr 575/2013** |
| 0030-0040 | **Instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ogólne ryzyko stopy procentowej lub ryzyko spreadu kredytowego** |
| 0050-0060 | **Instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ryzyko cen akcji** |
| 0070-0080 | **Instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ryzyko walutowe** |
| 0090-0100 | **Instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ryzyko cen towarów** |
| 0110-0120 | **Inne instrumenty w portfelu handlowym, w tym instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ryzyko rezydualne**  Instytucje zgłaszają w tych wierszach każdy instrument przypisany do portfela handlowego, w przypadku którego głównym czynnikiem ryzyka nie jest jeden z czynników ryzyka, o których mowa w wierszach 0030–0100. W wierszach tych uwzględnia się co najmniej instrumenty, dla których głównym czynnikiem ryzyka jest ryzyko rezydualne. |
| 0130-0140 | **Pozycja uzupełniająca: instrumenty zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie ze standardami rachunkowości**  Art. 104 ust. 2 akapit pierwszy lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

9.3 C 24.01 – Granica portfela handlowego – Przeklasyfikowania między portfelami (MOV)

9.3.1 Uwagi ogólne

1. Wzór ten stosuje się w celu przedstawienia informacji na temat przeklasyfikowania pozycji zgodnie z art. 104a rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
2. Przeklasyfikowania zgłasza się w tym wzorze wyłącznie w następujących dwóch przypadkach:
   1. jeżeli właściwy organ udzielił zezwolenia na przeklasyfikowanie pozycji portfela handlowego na pozycję portfela bankowego lub odwrotnie;
   2. jeżeli przeklasyfikowanie spełnia warunki określone w art. 104a ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i może zostać dokonane bez wyraźnego zezwolenia właściwego organu.
3. We wzorze zgłasza się następujące instrumenty przeklasyfikowane:
   1. instrumenty przeklasyfikowane w trakcie kwartału, którego dotyczy zgłoszenie. We wzorze zgłasza się wszystkie instrumenty przeklasyfikowane w trakcie danego kwartału, niezależnie od tego, czy przeklasyfikowanie prowadzi do obniżenia wymogów w zakresie funduszy własnych. Instrument przeklasyfikowany w trakcie danego kwartału zgłasza się również wówczas, gdy między dniem przeklasyfikowania a dniem odniesienia zgłoszenia zaprzestano ujmowania instrumentu lub jego termin zapadalności upłynął;
   2. instrumenty przeklasyfikowane w poprzednich okresach sprawozdawczych, które na dzień odniesienia zgłoszenia nadal podlegają wymogowi w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 104a ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;
   3. instrumenty przeklasyfikowane w poprzednich okresach sprawozdawczych, które na poprzedni dzień odniesienia podlegały wymogowi w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 104a ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jeżeli decyzja właściwego organu zezwalająca na uznanie obniżenia wymogów w zakresie funduszy własnych staje się skuteczna w kwartale, którego dotyczy zgłoszenie.
4. Instytucje zgłaszają informacje na temat przeklasyfikowania odrębnie dla każdego instrumentu, który został przeklasyfikowany.
5. Pole „Grupa kompensacyjna” stosuje się w celu wskazania grupy kompensacyjnej obejmującej podmiot, który posiadał pozycję na dzień odniesienia bądź na dzień zapadalności lub zaprzestania ujmowania, stosownie do przypadku.

9.3.2 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| **Kolumna** | **Odniesienia prawne i instrukcje** |
| 0010 | **Kod przeklasyfikowania**  Wewnętrzny (alfanumeryczny) kod stosowany przez jednostkę sprawozdawczą do identyfikacji przeklasyfikowanego instrumentu lub do identyfikacji przeklasyfikowania, stosownie do przypadku.  Każde przeklasyfikowanie zostaje powiązane z innym kodem przeklasyfikowania. Kod przeklasyfikowania przypisany do jednego i tego samego przeklasyfikowania jest niepowtarzalny i stosowany spójnie na przestrzeni czasu i we wszystkich zgłoszeniach.  Stanowi on identyfikator wiersza i jest niepowtarzalny dla każdego wiersza w szablonie. |
| 0020 | **Rodzaj instrumentu**  Krótki opis instrumentu, który został przeklasyfikowany, umożliwiający zrozumienie charakteru i głównych cech instrumentu, który został przeklasyfikowany.  Jeżeli instrument, który został przeklasyfikowany, posiada międzynarodowy kod identyfikujący papier wartościowy („ISIN”), kod ten uwzględnia się w opisie w uzupełnieniu głównych cech instrumentu. |
| 0030 | **Portfel, z którego instrument przeklasyfikowano**  Wskazuje się jedną z następujących dwóch opcji:   * Portfel handlowy  Art. 4 ust. 1 pkt 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. * Portfel bankowy  Obejmuje wszystkie pozycje, które nie zostały uwzględnione w portfelu handlowym. |
| 0040 | **Portfel, do którego instrument przeklasyfikowano**  Wskazuje się jedną z następujących dwóch opcji:   * Portfel handlowy  Art. 4 ust. 1 pkt 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. * Portfel bankowy  Obejmuje wszystkie pozycje, które nie zostały uwzględnione w portfelu handlowym. |
| 0050 | **Powód przeklasyfikowania**  Należy wyjaśnić wyjątkowe okoliczności prowadzące do przeklasyfikowania pozycji między portfelami regulacyjnymi. Wyjaśnienie podane w tym polu musi być wystarczająco szczegółowe dla uzasadnienia, dlaczego przeklasyfikowanie uznaje się za wyjątkową okoliczność. |
| 0060 | **Uprzednie zezwolenie (status)**  Art. 104a ust. 2 i 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Jeżeli nie jest wymagane uprzednie zezwolenie właściwego organu zgodnie z art. 104a ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, instytucje podają w tej kolumnie „Uprzednie zezwolenie nie jest wymagane”. Jeżeli uprzednie zezwolenie jest wymagane i zostało ono uzyskane, należy podać „Uzyskano uprzednie zezwolenie”. |
| 0070 | **Data przeklasyfikowania**  Art. 104a ust. 2 i art. 104a ust. 6 zdanie pierwsze rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Zwiększenie (+) lub (-) zmniejszenie netto wymogów w zakresie funduszy własnych w wyniku przeklasyfikowania**  Zmiana netto kwoty wymogów w zakresie funduszy własnych wynikająca z przeklasyfikowania pozycji, obliczona zgodnie z art. 104a ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zwiększenie wymogów w zakresie funduszy własnych wynikające z przeklasyfikowania zgłasza się ze znakiem dodatnim (+), natomiast zmniejszenie wymogów w zakresie funduszy własnych zgłasza się ze znakiem ujemnym (–). |
| 0090 | **Narzut na wymogi w zakresie funduszy własnych z powodu przeklasyfikowania**  Jeżeli zmiana netto kwoty wymogów w zakresie funduszy własnych wynikająca z przeklasyfikowania pozycji, obliczona zgodnie z art. 104a ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, prowadzi do zmniejszenia wymogów w zakresie funduszy własnych instytucji, a właściwy organ nie zezwolił na uznanie tego zmniejszenia zgodnie z art. 104a ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, kwotę zmniejszenia zgłasza się ze znakiem dodatnim; kwota ta stanowi odpowiednio narzut na wymogi w zakresie funduszy własnych dla danego przeklasyfikowania.  Jeżeli właściwy organ zezwolił na uznanie tego zmniejszenia wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 104a ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie wypełnia się tej kolumny. |
| 0100 | **Termin zapadalności lub przewidywane zaprzestanie ujmowania instrumentu**  Jeżeli nie przewiduje się zaprzestania ujmowania instrumentu, zgłasza się jego termin zapadalności.  Jeżeli przewiduje się zaprzestanie ujmowania instrumentu przed upływem jego terminu zapadalności, zgłasza się datę tego przewidywanego zaprzestania ujmowania.  Jeżeli znany jest wyłącznie miesiąc i rok zapadalności lub przewidywanego zaprzestania ujmowania, termin zapadalności lub datę przewidywanego zaprzestania ujmowania instrumentu zgłasza się jako ostatni dzień tego miesiąca. Jeżeli znany jest wyłącznie rok przewidywanego zaprzestania ujmowania, termin zapadalności lub datę przewidywanego zaprzestania ujmowania zgłasza się jako 31 grudnia tego roku.  Jeżeli nie można ustalić terminu zapadalności lub dnia przewidywanego zaprzestania ujmowania instrumentu lub nie są one znane, w kolumnie tej podaje się 31 grudnia 9999 r. |
| 0110 | **Data, od której właściwy organ zezwala na ujęcie obniżenia wymogów w zakresie funduszy własnych**  Art. 104a ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Nie podaje się żadnej daty, jeżeli przeklasyfikowanie prowadzi do zwiększenia netto wymogów w zakresie funduszy własnych, a właściwy organ nie zezwolił na ujęcie zmniejszenia wymogów w zakresie funduszy własnych.” |