CS

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA II

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

## ČÁST II: POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ŠABLONY

(…)

9. Prahové hodnoty pro obchodní portfolio a tržní riziko, hranice mezi obchodním a investičním portfoliem a reklasifikace

9.1 C 90.00 – Prahové hodnoty pro obchodní portfolio a tržní riziko (TBT)

9.1.1 Obecné poznámky

1. Informace uvedené v této šabloně odrážejí výsledek výpočtu uvedeného v článku 94 nařízení (EU) č. 575/2013 (výjimka pro malá obchodní portfolia) a objem rozvahových a podrozvahových položek instituce vystavených tržnímu riziku vypočtený v souladu s článkem 325a nařízení (EU) č. 575/2013.

9.1.2 Pokyny pro konkrétní pozice

1. Výsledek výpočtu uvedeného v článku 94 nařízení (EU) č. 575/2013 a informace o objemu rozvahových a podrozvahových položek instituce vystavených tržnímu riziku vypočteném v souladu s článkem 325a nařízení (EU) č. 575/2013 se vykazují zvlášť ke konci každého měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká, v řádcích 0010 až 0030.

|  |  |
| --- | --- |
| **Řádek** | **Odkazy na právní předpisy a pokyny** |
| 0010 | **Měsíc 3**  Údaje k poslednímu dni třetího měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká. |
| 0020 | **Měsíc 2**  Údaje k poslednímu dni druhého měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká. |
| 0030 | **Měsíc 1**  Údaje k poslednímu dni prvního měsíce čtvrtletí, jehož se zpráva týká. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Sloupec** | **Odkazy na právní předpisy a pokyny** |
| 0010 | **Rozvahové a podrozvahové položky vystavené tržnímu riziku**  Ustanovení čl. 325a odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013.  Instituce vykazují absolutní hodnotu svých rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku vypočítanou v souladu s čl. 325a odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0020–0060 | **Členění podle regulatorního portfolia**  Rozvahové a podrozvahové položky vystavené tržnímu riziku jsou rozděleny podle obchodního a investičního portfolia. |
| 0020–0040 | **Obchodní portfolio**  Pozice v obchodním portfoliu, které jsou zařazeny do výpočtu podle čl. 325a odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0030–0040 | **z toho: položky zahrnuté do obchodního portfolia pro účely článku 94 nařízení (EU) č. 575/2013**  Ustanovení čl. 94 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013.  Podle čl. 94 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 vykazují instituce tržní hodnoty k poslednímu dni v měsíci; nejsou-li tržní hodnoty k dispozici, vykazují instituce reálné hodnoty k témuž datu, nebo nejsou-li k danému datu k dispozici ani tržní, ani reálné hodnoty, vykazují poslední dostupnou tržní nebo reálnou hodnotu. |
| 0030 | **Celkem**  Ustanovení čl. 94 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013.  Absolutní hodnota dlouhých a krátkých pozic se sečte podle požadavku čl. 94 odst. 3 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | **V % celkových aktiv**  Ustanovení čl. 94 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.  Objem obchodního portfolia pro účely článku 94 nařízení (EU) č. 575/2013 se vyjádří jako procentní podíl celkových aktiv. |
| 0050–0060 | **Investiční portfolio**  Pozice v investičním portfoliu zahrnuté do výpočtu podle čl. 325a odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují pozice v investičním portfoliu vystavené tržnímu riziku v členění na pozice vystavené měnovému riziku a pozice vystavené komoditnímu riziku.  Příslušné částky se určí v souladu s čl. 325a odst. 2 písm. d) a e) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0070 | **V % celkových aktiv**  Ustanovení čl. 325a odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.  Objem rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku se vyjádří jako procentní podíl celkových aktiv. |
| 0080 | **Celková aktiva**  Ustanovení čl. 94 odst. 1 písm. a) a čl. 325a odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 |

9.2 Hranice mezi obchodním a investičním portfoliem (BOU)

9.2.1 Obecné poznámky

209a. Tato šablona se použije k poskytnutí informací o složení obchodního portfolia (BOU1) s ohledem na předpoklady pro zahrnutí nástrojů do portfolií stanovené v článku 104 nařízení (EU) č. 575/2013.

9.2.2 C 90.05 – Hranice: Obchodní portfolio (BOU1)

9.2.2.1 Obecné poznámky

209b. Instituce vykazují v této šabloně všechny pozice zařazené do obchodního portfolia podle čl. 4 odst. 1 bodu 85 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou nástrojů a pozic vyloučených z výpočtu prahové hodnoty podle článku 325a nařízení (EU) č. 575/2013. 209c. Odchylně od čl. 21 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2021/451 vykazují instituce nulu v řádcích 0010 a 0020 sloupci 0020 („Povinně v obchodním portfoliu“), 0130 („Nástroje zahrnuté do obchodního portfolia se svolením příslušného orgánu“: Nástroje v hedgeových fondech“) a 0140 („Ostatní nástroje“), pokud jejich obchodní portfolio neobsahuje žádný nástroj odpovídající popisu příslušné buňky.

9.2.2.2 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| **Sloupec** | **Odkazy na právní předpisy a pokyny** |
| 0010–0150 | **Obchodní portfolio: Souhrnné pozice: Hodnota podle článku 325a nařízení (EU) č. 575/2013 (čistá (+) kladná / (−) záporná tržní hodnota)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 86, článku 104, čl. 325a odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013  Instituce vykazují samostatně informace o souhrnných dlouhých pozicích a o souhrnných krátkých pozicích. Hodnotu souhrnné dlouhé (krátké) pozice určí v souladu s čl. 325a odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 s touto výjimkou: pokud hodnota souhrnné dlouhé (krátké) pozice odpovídá čisté kladné tržní hodnotě, vykáže se v této šabloně kladná hodnota; pokud hodnota souhrnné dlouhé (krátké) pozice odpovídá čisté záporné tržní hodnotě, vykáže se záporná hodnota. |
| 0010 | **Souhrnné pozice – z toho: v cizí měně**  Nástroje se vykazují v tomto sloupci, pokud jsou denominovány v jiné měně, než je měna vykazování, pokud mají podkladový nástroj denominovaný v takové měně nebo mají jako podkladový nástroj měnovou pozici. |
| 0020–0120 | **Souhrnné pozice – Povinně v obchodním portfoliu**  Pokud nástroj splňuje více než jednu podmínku pro zařazení do obchodního portfolia, instituce jej vykazují ve sloupci, který považují za nejvhodnější ze sloupců 0030 až 0120. Nástroje klasifikované jako nástroje s obchodním účelem podle účetního rámce se vykazují ve sloupci 0120 pouze tehdy, pokud je nelze zařadit do žádného ze sloupců 0030 až 0110. |
| 0020 | **Povinně v obchodním portfoliu** |
| 0030 | **Nástroje v ACTP**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0040 | **Nástroje, které by vedly k čisté krátké úvěrové nebo akciové pozici v investičním portfoliu**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0050 | **Nástroje vyplývající z příslibů k upisování cenných papírů**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0060 | **Nástroje vyplývající z tvorby trhu**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0070 | **Subjekty kolektivního investování**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0080 | **Kotované akcie**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. g) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0090 | **SFT související s obchodováním**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0100 | **Opce nebo jiné deriváty vložené do vlastních závazků instituce (rozdělené)**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce bodu i) a třetího pododstavce nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0110 | **Vlastní závazky instituce s vloženými opcemi nebo jinými deriváty (nerozdělené)**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce bodu i) a čtvrtého podododstavce nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0120 | **Nástroje klasifikované jako nástroje s obchodním účelem podle účetního rámce (nezahrnuté v předchozích sloupcích)**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.  Nástroje klasifikované jako nástroje s obchodním účelem podle účetního rámce se v tomto sloupci vykazují pouze tehdy, pokud ještě nebyly vykázány ve sloupcích 0030 až 0110. |
| 0130 | **Souhrnné pozice – Nástroje zahrnuté do obchodního portfolia se svolením příslušného orgánu: nástroje v hedgeových fondech**  Ustanovení čl. 104 odst. 4a nařízení (EU) č. 575/2013; |
| 0140–0150 | **Souhrnné pozice – Ostatní nástroje**  Nástroje se vykazují v tomto sloupci, pokud jsou zařazeny do obchodního portfolia v souladu s čl. 4 odst. 1 bodem 85 nařízení (EU) č. 575/2013 a nebyly vykázány v žádném ze sloupců 0020 až 0130. |
| 0140 | **Ostatní nástroje** |
| 0150 | **Ostatní nástroje – z toho: nástroje v obchodním portfoliu kvůli nedostatku dokladů pro zařazení do investičního portfolia**  Ustanovení čl. 104 odst. 6 druhé věty nařízení (EU) č. 575/2013 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Řádek** | **Odkazy na právní předpisy a pokyny** |
| 0010–0020 | **Všechny nástroje v obchodním portfoliu zohledněné v prahové hodnotě podle článku 325a nařízení (EU) č. 575/2013** |
| 0030–0040 | **Nástroje, jejichž hlavním rizikovým faktorem je obecné úrokové riziko nebo riziko úvěrového rozpětí** |
| 0050–0060 | **Nástroje, jejichž hlavním rizikovým faktorem je akciové riziko** |
| 0070–0080 | **Nástroje, jejichž hlavním rizikovým faktorem je měnové riziko** |
| 0090–0100 | **Nástroje, jejichž hlavním rizikovým faktorem je komoditní riziko** |
| 0110–0120 | **Ostatní nástroje v obchodním portfoliu, včetně nástrojů, jejichž hlavním rizikovým faktorem je zbytkové riziko**  V těchto řádcích instituce vykazují jakýkoli nástroj přiřazený do obchodního portfolia, jehož hlavní rizikový faktor není jedním z rizikových faktorů uvedených v řádcích 0030 až 0100. Tyto řádky zahrnují alespoň nástroje, jejichž hlavním rizikovým faktorem jsou zbytková rizika. |
| 0130–0140 | **Doplňková položka: nástroje klasifikované jako nástroje s obchodním účelem podle účetního rámce**  Ustanovení čl. 104 odst. 2 prvního pododstavce písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013. |

9.3 C 24.01 – Hranice obchodního portfolia – reklasifikace mezi portfolii (MOV)

9.3.1 Obecné poznámky

1. Tato šablona se použije k poskytnutí informací o reklasifikaci pozic v souladu s článkem 104a nařízení (EU) č. 575/2013.
2. Reklasifikace se v této šabloně vykazují pouze v těchto dvou případech:
   1. pokud příslušný orgán udělil svolení k reklasifikaci pozice v obchodním portfoliu na pozici v investičním portfoliu nebo naopak;
   2. pokud reklasifikace splňuje podmínky stanovené v čl. 104a odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 a může být provedena bez výslovného svolení příslušného orgánu.
3. V šabloně se vykazují tyto reklasifikované nástroje:
   1. nástroje reklasifikované během čtvrtletí, k němuž se zpráva vztahuje. Všechny nástroje reklasifikované během čtvrtletí se vykazují v šabloně bez ohledu na to, zda reklasifikace vede ke snížení kapitálových požadavků, či nikoli. Nástroj reklasifikovaný v průběhu čtvrtletí se vykazuje i v případě, že byl odúčtován nebo splatný mezi datem reklasifikace a referenčním datem zprávy;
   2. nástroje reklasifikované v předchozích vykazovaných obdobích, na něž se ke dni referenčního data zprávy stále vztahuje kapitálový požadavek podle čl. 104a odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013;
   3. nástroje reklasifikované v předchozích vykazovaných obdobích, na něž se vztahuje kapitálový požadavek podle čl. 104a odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013 k předchozímu referenčnímu datu, pokud rozhodnutí příslušného orgánu povolit uznání snížení kapitálových požadavků nabývá účinku během čtvrtletí, k němuž se zpráva vztahuje.
4. Instituce vykazují informace o reklasifikaci zvlášť pro každý nástroj, který byl reklasifikován.
5. Pole „kompenzační skupina“ se použije k označení kompenzační skupiny, která zahrnuje subjekt, který pozici držel k referenčnímu datu nebo případně k datu splatnosti nebo odúčtování.

9.3.2 Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| **Sloupec** | **Odkazy na právní předpisy a pokyny** |
| 0010 | **Identifikační číslo reklasifikace**  Interní (alfanumerický) kód používaný vykazující jednotkou k identifikaci reklasifikovaného nástroje nebo případně reklasifikace.  Každá reklasifikace musí být spojena s jiným identifikačním kódem reklasifikace. Identifikační kód reklasifikace přidělený jedné a téže reklasifikaci musí být jedinečný a musí být používán konzistentně v průběhu času a napříč zprávami.  Je to identifikátor řádku a musí být jedinečný pro každý řádek šablony. |
| 0020 | **Typ nástroje**  Stručný popis reklasifikovaného nástroje, který umožní pochopit povahu a hlavní charakteristiky reklasifikovaného nástroje.  Pokud má reklasifikovaný nástroj mezinárodní identifikační číslo cenného papíru (ISIN), uvede se do popisu kromě hlavních rysů nástroje i ISIN. |
| 0030 | **Regulatorní portfolio, z něhož byl nástroj reklasifikován**  Uvede se jedna z těchto dvou možností:   * Obchodní portfolio  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 86 nařízení (EU) č. 575/2013 * Investiční portfolio  Skládá se ze všech pozic, které nejsou zahrnuty do obchodního portfolia. |
| 0040 | **Regulatorní portfolio, do něhož byl nástroj reklasifikován**  Uvede se jedna z těchto dvou možností:   * Obchodní portfolio  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 86 nařízení (EU) č. 575/2013 * Investiční portfolio  Skládá se ze všech pozic, které nejsou zahrnuty do obchodního portfolia. |
| 0050 | **Důvod reklasifikace**  Musí být vysvětleny výjimečné okolnosti vedoucí k přeřazení pozice mezi regulatorními portfolii. Vysvětlení uvedené v této buňce musí být dostatečně podrobné, aby doložilo, proč je reklasifikace považována za výjimečnou okolnost. |
| 0060 | **Předchozí svolení (stav)**  Ustanovení čl. 104a odst. 2 a 6 nařízení (EU) č. 575/2013  Pokud se nevyžaduje předchozí svolení příslušného orgánu podle čl. 104a odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013, instituce v tomto sloupci uvedou „Není vyžadováno předchozí svolení“. Vyžaduje-li se předchozí povolení a bylo-li získáno, uvede se „Bylo získáno předchozí svolení“. |
| 0070 | **Datum reklasifikace**  Ustanovení čl. 104a odst. 2 a 6 první věty nařízení (EU) č. 575/2013 |
| 0080 | **Čisté (+) zvýšení nebo (−) snížení kapitálových požadavků vyplývající z reklasifikace**  Čistá změna výše kapitálových požadavků vyplývající z reklasifikace pozice vypočtená v souladu s čl. 104a odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013  Zvýšení kapitálových požadavků vyplývající z reklasifikace se vykazuje s kladným znaménkem (+), zatímco snížení kapitálových požadavků se vykazuje se záporným (–) znaménkem. |
| 0090 | **Navýšení kapitálových požadavků v důsledku reklasifikace**  Pokud čistá změna výše kapitálových požadavků vyplývající z reklasifikace pozice vypočtená v souladu s čl. 104a odst. 4 nařízení (EU) č. 575/2013 představuje snížení kapitálových požadavků instituce a příslušný orgán nesvolil k uznání tohoto snížení v souladu s čl. 104a odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, vykáže se výše snížení s kladným znaménkem. Částka takto představuje navýšení kapitálových požadavků pro danou reklasifikaci.  Pokud příslušný orgán svolil k uznání snížení kapitálových požadavků v souladu s čl. 104a odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013, ponechá se tento sloupec prázdný. |
| 0100 | **Datum splatnosti nebo předpokládaného odúčtování nástroje**  Pokud se nepředpokládá odúčtování, vykazuje se splatnost nástroje.  Pokud se předpokládá, že nástroj bude odúčtován před svou splatností, vykáže se datum tohoto plánovaného odúčtování.  Pokud je znám pouze měsíc a rok splatnosti nebo odúčtování, vykazuje se datum splatnosti nebo předpokládaného odúčtování nástroje jako poslední den měsíce. Pokud je znám pouze rok odúčtování, vykazuje se datum splatnosti nebo předpokládaného odúčtování jako 31. prosinec daného roku.  Pokud datum splatnosti nebo předpokládaného odúčtování nástroje nelze určit nebo není známo, uvede se v tomto sloupci datum 31. prosince 9999. |
| 0110 | **Datum, od kterého příslušný orgán povoluje uznat snížení kapitálových požadavků**  Ustanovení čl. 104a odst. 3 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013  Pokud reklasifikace vedla k čistému zvýšení kapitálových požadavků a pokud příslušný orgán nepovolil uznat snížení kapitálových požadavků, neuvede se žádné datum.“ |