**Stručný přehled věcných změn výkazů „corep of“, „corep alm“, „ae“ v rámci EBA metodiky v3.2**

**Změny se týkají primárně oblasti sekuritizace.** Dochází k úpravám šablon C 13.01, C 14.00 a C14.01 a návazně k úpravám šablon tržního rizika C19.00 a C20, zejména doplněním nových bloků obsahující informace o NPE sekuritizacích a rozšířením tabulky Podrobných informací o sekuritizacích.

V šablonách kapitálové přiměřenosti C 01.00 a C02.00 jsou nově doplněny položky, související s možností částečně osvobodit od odpočtu z kapitálu nehmotný SW majetek.

V šabloně úvěrového rizika – akciové expozice C 10.01 je doplněn nový řádek týkající se  subjektů kolektivního investování a v šabloně C 32.01 obezřetné oceňování je nově doplněno podrobnější členění oblasti aktiv a závazků.

**V oblasti zatížených aktiv (Asset Encumbrance)** je nově implementován zjednodušený přístup pro malé nekomplexní instituce: vyjmutí SNCI z vykazování F 33.00, F 34.00 a F 36.00. Dále dochází k úpravě šablony F 32.01, vyčlenění svěřeneckých aktiv v návaznosti na revizi definice úrovně zatížení.

Nejrozsáhlejší změny se týkají **vykazování dodatečných monitorovacích nástrojů pro likviditu (ALMM)**, konkrétně implementace zjednodušeného přístupu pro malé nekomplexní instituce (SNCI), v rámci kterého dochází k vyloučení SNCI z vykazování a ke změně frekvence vykazování vybraných datových oblastí.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Type of institution** | **C 66.01** | **C 67.00** | **C 68.00** | **C 69.00** | **C 70.00** | **C 71.00** |
| **Large** | Monthly | Monthly | Monthly | Monthly | Monthly | Monthly |
| **Medium** | Monthly | Monthly | Monthly | Monthly | Exempted | Monthly |
| **SNCIs** | Quarterly | Quarterly | Exempted | Exempted | Exempted | Quarterly |

*Pozn.: Medium instituce, nespadají do klasifikace SNCI nebo Velké instituce, jak jsou definovány v CRR2 (čl. 4, bod 146)*

Úpravy šablony C 66.01 se následně týkají odlišení položek s otevřenou splatností od položek se smluvní splatností (samostatný sloupec), upraveno je vykazování odtoků uvnitř skupiny nebo v rámci institucionálního systému ochrany. V rámci šablony C 68.00 (koncentrace financování podle druhu produktu) se ruší limit 1% celkového objemu závazků, v šabloně C 69.00 je doplněna položka Ostatní financování.

**Návrh prováděcího nařízení komise (ITS) ze dne 20. prosince 2021, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 2021/451, pokud jde o COREP, AE, ALMM a G-SII reporting, včetně excelu s vyznačením změn *(Annex in track changes*),  byl zveřejněn na webové stránce EBA** ([zde](https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/supervisory-reporting/implementing-technical-standards-supervisory-reporting-amendments-regards-corep-asset-encumbrance#pane-new-7bdd87fb-e02f-492a-99d6-129449e3cf9d)).