

**ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2021/453**

z dnia 15 marca 2021 r.

**ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013, w odniesieniu do szczegółowych wymogów dotyczących sprawozdawczości z tytułu ryzyka rynkowego**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 <sup>(1)</sup>, w szczególności jego art. 430b ust. 6,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W 2019 r. Bazylejski Komitet Nadzoru Bankowego opublikował zmienione minimalne wymogi kapitałowe z tytułu ryzyka rynkowego, za pomocą których wyeliminowano dotychczasowe słabe punkty ostrożnościowego sposobu traktowania działalności prowadzonej przez banki w ramach portfela handlowego oraz wprowadzono, między innymi, wymóg dotyczący uwzględniającej ryzyko metody standardowej w odniesieniu do ryzyka rynkowego, która została opracowana i skalibrowana w taki sposób, by mogła służyć jako wiarygodne rozwiązanie awaryjne w stosunku do metody modeli wewnętrznych.
- (2) Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/876 <sup>(2)</sup> zmieniono rozporządzenie (UE) nr 575/2013, aby wprowadzić do ram ostrożnościowych Unii wymóg przedstawiania przez instytucje informacji na temat wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z tą alternatywną, uwzględniającą ryzyko metodą standardową.
- (3) Należy ustanowić jednolite wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie funduszy własnych zgodnie z tą alternatywną metodą standardową w odniesieniu do przedstawiania informacji właściwym organom zgodnie z art. 430b rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz zgodnie z aktem delegowanym, o którym mowa w art. 461a tego rozporządzenia.
- (4) Zgodnie z art. 430b ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 szczegółowe wymogi dotyczące sprawozdawczości z tytułu ryzyka rynkowego określone w tym artykule powinny mieć zastosowanie od dnia rozpoczęcia stosowania aktu delegowanego, o którym mowa w art. 461a tego rozporządzenia. Należy zatem dostosować datę rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia do daty rozpoczęcia stosowania tego aktu delegowanego.
- (5) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB).
- (6) EUNB przeprowadził otwarte konsultacje publiczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych kosztów i korzyści z nimi związanych oraz zwrócił się o opinię do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 <sup>(3)</sup>,

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1.

<sup>(2)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/876 z dnia 20 maja 2019 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wskaźnika dźwigni, wskaźnika stabilnego finansowania netto, wymogów w zakresie funduszy własnych i zobowiązań kwalifikowalnych, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rynkowego, ekspozycji wobec kontrahentów centralnych, ekspozycji wobec przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, dużych ekspozycji, wymogów dotyczących sprawozdawczości i ujawniania informacji, a także rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 150 z 7.6.2019, s. 1).

<sup>(3)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

#### Artykuł 1

##### **Dni odniesienia oraz dni przekazania informacji**

1. Instytucje przedstawiają właściwym organom informacje, o których mowa w art. 430b, art. 94 ust. 1 i art. 325a ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w ujęciu kwartalnym według stanu na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia.
2. Instytucje przekazują informacje, o których mowa w ust. 1, do końca godzin urzędowania w następujące dni: 12 maja, 11 sierpnia, 11 listopada i 11 lutego.
3. Jeżeli dzień, o którym mowa w ust. 2, nie jest dniem roboczym w państwie członkowskim właściwego organu, któremu należy przekazać informacje, bądź jest sobotą lub niedzielą, informacje przekazuje się do końca godzin urzędowania w następnym dniu roboczym.
4. Instytucje bez zbędnej zwłoki przekazują właściwym organom wszelkie korekty przekazanych informacji.

#### Artykuł 2

##### **Sprawozdawczość w odniesieniu do progów określonych w art. 94 ust. 1 i art. 325a ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013**

Instytucje przedstawiają informacje na temat wielkości prowadzonej przez nie działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym oraz wielkości ich portfela handlowego na zasadzie indywidualnej lub skonsolidowanej, stosownie do przypadku, przy zastosowaniu wzoru 90 zawartego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia i zgodnie z instrukcjami zawartymi w części II sekcja 1 załącznika II do niniejszego rozporządzenia.

#### Artykuł 3

##### **Sprawozdawczość w odniesieniu do alternatywnej metody standardowej**

Instytucje przedstawiają informacje dotyczące wyników obliczeń dokonanych przy użyciu alternatywnej metody standardowej, o czym mowa w art. 430b ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, na zasadzie indywidualnej lub skonsolidowanej, stosownie do przypadku, przy zastosowaniu wzoru 91 zawartego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia i zgodnie z instrukcjami zawartymi w części II sekcja 2 załącznika II do niniejszego rozporządzenia.

#### Artykuł 4

##### **Formaty wymiany danych oraz informacje towarzyszące przekazywanym informacjom**

1. Instytucje przedstawiają informacje, o których mowa w art. 2 i 3 niniejszego rozporządzenia, w formatach wymiany i przedstawiania danych określonych przez właściwy dla nich organ oraz przestrzegają określonych w załączniku III definicji punktów danych zawartych w modelu punktów danych oraz zasad walidacji.
2. W przekazywanych informacjach nie uwzględnia się informacji, które nie są wymagane ani nie mają zastosowania.
3. Wartości liczbowe podaje się w następujący sposób:
  - a) punkty danych obejmujące rodzaj danych „kwota pieniężna” przedstawia się z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej tysiącowi jednostek;
  - b) punkty danych obejmujące rodzaj danych „procent” wyraża się zgodnie z jednostką, z dokładnością do co najmniej czwartego miejsca po przecinku;
  - c) punkty danych obejmujące rodzaj danych „liczba całkowita” przedstawia się bez miejsc po przecinku oraz z dokładnością odpowiadającą jednostkom.

4. Instytucje identyfikuje się wyłącznie za pomocą ich identyfikatora podmiotu prawnego (LEI). Podmioty prawne i kontrahentów innych niż instytucje identyfikuje się za pomocą ich LEI, jeżeli jest dostępny.
5. Informacjom przekazywanym przez instytucje towarzyszą następujące informacje:
  - a) sprawozdawczy dzień odniesienia oraz okres sprawozdawczy;
  - b) waluta sprawozdawcza;
  - c) standard rachunkowości;
  - d) identyfikator podmiotu prawnego (LEI) instytucji sprawozdającej;
  - e) zakres konsolidacji.

#### Artykuł 5

#### **Wejście w życie i data rozpoczęcia stosowania**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 5 października 2021 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 15 marca 2021 r.

W imieniu Komisji  
Ursula VON DER LEYEN  
Przewodnicząca

---