

IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2021/453**z dne 15. marca 2021****o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s posebnimi zahtevami glede poročanja za tržno tveganje****(Besedilo velja za EGP)**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 ⁽¹⁾ in zlasti člena 430b(6) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Baselski odbor za bančni nadzor (BCBS) je leta 2019 objavil revidirane „minimalne kapitalske zahteve za tržno tveganje“, ki so obravnavale pomanjkljivosti bonitetne obravnave dejavnosti bank, povezanih s trgovalno knjigo, in med drugim uvedle zahtevo po standardiziranem pristopu k tržnemu tveganju, ki je občutljiv na tveganje in je zasnovan in umerjen tako, da se lahko uporabi kot verodostojen nadomestni pristop za pristop notranjih modelov.
- (2) Z Uredbo (EU) 2019/876 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽²⁾ je bila spremenjena Uredba (EU) št. 575/2013, da bi se v bonitetni okvir Unije uvedla zahteva, da morajo institucije sporočati informacije o kapitalskih zahtevah v okviru navedenega alternativnega standardiziranega pristopa, ki je občutljiv na tveganje.
- (3) V zvezi s poročanjem pristojnim organom v skladu s členom 430b Uredbe (EU) št. 575/2013 in v skladu z delegiranim aktom iz člena 461a navedene uredbe bi bilo treba za poročanje o kapitalu v okviru navedenega alternativnega standardiziranega pristopa določiti enotne zahteve.
- (4) V skladu s členom 430b(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 bi se morale posebne zahteve glede poročanja za tržno tveganje iz navedenega člena uporabljati od datuma začetka uporabe delegiranega akta iz člena 461a navedene uredbe. Zato je primerno, da se datum začetka uporabe te uredbe uskladi z datumom začetka uporabe navedenega delegiranega akta.
- (5) Ta uredba temelji na osnutkih izvedbenih tehničnih standardov, ki jih je Evropski bančni organ (EBA) predložil Komisiji.
- (6) EBA je opravil odprta javna posvetovanja o osnutkih izvedbenih tehničnih standardov, na katerih temelji ta uredba, analiziral potencialne povezane stroške in koristi ter prosil za nasvet interesno skupino za bančništvo, ustanovljeno v skladu s členom 37 Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽³⁾ –

⁽¹⁾ UL L, 176, 27.6.2013, str. 1.

⁽²⁾ Uredba (EU) 2019/876 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. maja 2019 o spremembi Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi s količnikom finančnega vzvoda, količnikom neto stabilnega financiranja, zahtevami glede kapitala in kvalificiranih obveznosti, kreditnim tveganjem nasprotne stranke, tržnim tveganjem, izpostavljenostmi do centralnih nasprotnih strank, izpostavljenostmi do kolektivnih naložbenih podjetij, velikimi izpostavljenostmi, zahtevami glede poročanja in razkritja ter Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 150, 7.6.2019, str. 1).

⁽³⁾ Uredba (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 12).

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Referenčni datumi in datumi poročanja

1. Institucije pristojnim organom vsako četrletje sporočajo informacije iz členov 430b, 94(1) in 325a(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, kot so na voljo 31. marca, 30. junija, 30. septembra in 31. decembra.
2. Institucije sporočajo informacije iz odstavka 1 do zaključka poslovanja na naslednje dni: 12. maja, 11. avgusta, 11. novembra in 11. februarja.
3. Kadar dan iz odstavka 2 v državi članici pristojnega organa, ki mu je treba sporočiti informacije, ni delovni dan oziroma je sobota ali nedelja, se informacije predložijo do zaključka poslovanja naslednjega delovnega dne.
4. Institucije pristojnim organom brez nepotrebnega odlašanja zagotovijo kakršne koli popravke sporočenih informacij.

Člen 2

Poročanje o pragovih iz členov 94(1) in 325a(1) Uredbe (EU) št. 575/2013

Institucije sporočajo informacije o obsegu svojih bilančnih in zunajbilančnih poslov, ki so predmet tržnega tveganja, ter o obsegu svoje trgovalne knjige na posamični ali konsolidirani podlagi, kot je ustrezno, z uporabo predloge 90 iz Priloge I in v skladu z navodili iz oddelka 1 dela II Priloge II k tej uredbi.

Člen 3

Poročanje o alternativnem standardiziranem pristopu

Institucije rezultate izračunov, ki temeljijo na alternativnem standardiziranem pristopu iz člena 430b(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, sporočajo na posamični ali na konsolidirani podlagi, kot je ustrezno, z uporabo predloge 91 iz Priloge I k tej uredbi in v skladu z navodili iz oddelka 2 dela II Priloge II k tej uredbi.

Člen 4

Obrazci za izmenjavo podatkov in informacije, dodane pri predložitvah

1. Institucije sporočajo informacije iz členov 2 in 3 te uredbe v obrazcih za izmenjavo podatkov in prikazih, ki jih določi njihov pristojni organ, ter upoštevajo opredelitev podatkovne točke iz modela podatkovnih točk in formule za validacijo iz Priloge III.
2. Informacije, ki niso zahtevane ali relevantne, se ne vključijo v predložene podatke.
3. Numerične vrednosti se predložijo na naslednji način:
 - (a) podatkovne točke podatkov tipa „monetarni“ se sporočajo z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na tisoč enot;
 - (b) podatkovne točke podatkov tipa „odstotek“ se izrazijo na enoto z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na štiri decimalna mesta;
 - (c) podatkovne točke podatkov tipa „celo število“ se sporočajo brez decimalnih mest in z ekvivalentom natančnosti na enoto.

4. Institucije se identificirajo izključno z identifikatorjem pravnih subjektov (LEI). Pravne osebe in nasprotne stranke, ki niso institucije, se identificirajo z LEI, če je na voljo.
5. Informacijam, ki jih sporočajo institucije, se doda naslednje:
- (a) referenčni datum in referenčno obdobje poročanja;
 - (b) valuta, v kateri se poroča;
 - (c) računovodski standard;
 - (d) identifikator pravnih subjektov (LEI) institucije poročevalke;
 - (e) obseg konsolidacije.

Člen 5

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uporablja se od 5 October 2021.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, z dne 15. marca 2021

Za Komisijo
Predsednica
Ursula VON DER LEYEN