

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) …/…

af XXX

om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 for så vidt angår forsigtighedsbaseret værdiansættelse ved indberetning med henblik på tilsyn

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012[[1]](#footnote-2), særlig artikel 99, stk. 5, fjerde afsnit, artikel 99, stk. 6, fjerde afsnit, artikel 394, stk. 4, tredje afsnit, artikel 415, stk. 3, fjerde afsnit, og artikel 430, stk. 2, tredje afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

1. I Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014[[2]](#footnote-3) fastsættes de regler, i overensstemmelse med hvilke institutter skal indberette oplysninger om deres overholdelse af forordning (EU) nr. 575/2013. De ikkevæsentlige bestemmelser i det regelsæt, der er fastsat ved forordning (EU) nr. 575/2013, suppleres og ændres gradvis gennem vedtagelse af yderligere reguleringsmæssige tekniske standarder. Det er nødvendigt at ajourføre gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014, så den afspejler disse ændringer.
2. Forordning (EU) nr. 575/2013 er suppleret ved vedtagelsen af Kommissionens delegerede forordning (EU) 2016/101[[3]](#footnote-4) for så vidt angår forsigtig værdiansættelse og af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/2401[[4]](#footnote-5) for så vidt angår securitisering. Gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 bør ajourføres for at afspejle disse ændringer og for at præcisere de instrukser og definitioner, der anvendes ved institutternes indberetning med henblik på tilsyn. Ved anvendelsen af gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 er visse fejlagtige henvisninger og formateringsfejl blevet opdaget, og disse bør også rettes.
3. Ved Kommissionens delegerede forordning (EU) 2016/101 fastsættes der krav i forbindelse med forsigtige værdijusteringer af positioner til dagsværdi. Den fastsætter to metoder til implementeringen af kravene om forsigtig værdiansættelse: en kernemetode og en forenklet metode. For at overvåge instituttermes opfyldelse af kravene og for at vurdere forordningens virkninger for værdijusteringer er yderligere indberetning vedrørende kravene om forsigtig værdiansættelse nødvendig.
4. Forordning (EU) 2017/2401 ændrer forordning (EU) nr. 575/2013 for at gøre kapitalbehandling af securitiseringer mere risikofølsom og bedre i stand til på passende vis at afspejle de særlige karakteristika ved simple, transparente og standardiserede securitiseringer. Gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 skal ændres for at tage højde for indberetningen af securitiseringspositioner, som er omfattet af denne reviderede securitiseringsramme.
5. Det er også nødvendigt at ændre gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 for at forbedre de kompetente myndigheders evne til effektivt at overvåge og vurdere institutternes risikoprofil og danne sig et overblik over de risici for den finansielle sektor, som kræver mindre ændringer i indberetningskravene vedrørende den geografiske fordeling af eksponeringer.
6. Denne forordning er baseret på det udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) har forelagt Kommissionen.
7. EBA har gennemført åbne offentlige høringer om det udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som ligger til grund for denne forordning, og som vedrører forsigtig værdiansættelse og den samlede geografiske fordeling, analyseret de potentielle omkostninger og fordele samt anmodet interessentgruppen for banker, som er nedsat i henhold artikel 37 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010[[5]](#footnote-6), om en udtalelse derom. I overensstemmelse med nævnte forordnings artikel 15, stk. 1, andet afsnit, har EBA ikke gennemført åbne offentlige høringer af de dele af udkastet til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som nærværende forordning er baseret på, og som enten er af redaktionel art eller kun indfører et begrænset antal poster i de tilsynsmæssige indberetningsrammer, da sådanne høringer ikke ville stå i forhold til omfanget og virkningen af det pågældende udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder.
8. Gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 foretages følgende ændringer:

1) Artikel 5 ændres således:

a) Litra a) ændres således:

i) Nr. 4) affattes således:

"4) oplysninger om den geografiske fordeling af eksponeringer efter land samt aggregeret på samlet niveau som anført i skema 9 i bilag I i overensstemmelse med instrukserne i del II, punkt 3.4, i bilag II. Hvad angår oplysningerne navnlig i skema 9.1 og 9.2 skal oplysninger om den geografiske fordeling efter land indberettes, hvor ikkeindenlandske oprindelige eksponeringer i alle "ikkeindenlandske" lande i alle eksponeringsklasser som indberettet i række 850 i skema 4 i bilag I mindst udgør 10 % af de samlede indenlandske og ikkeindenlandske oprindelige eksponeringer som indberettet i række 860 i skema 4 i bilag I. Til det formål betegnes eksponeringer som indenlandske, når de er eksponeringer mod modparter med hjemsted i den medlemsstat, hvor instituttet er beliggende. Entry- og exitkriterierne i artikel 4 finder anvendelse".

ii) Følgende indsættes som nr. 12):

"12) oplysningerne om forsigtig værdiansættelse omhandlet i skema 32 i bilag I i overensstemmelse med instrukserne i del II, punkt 6, i bilag II, som følger:

i) alle institutter indberetter de oplysninger, der er omhandlet i skema 32.1 i bilag I, i overensstemmelse med instrukserne i del II, punkt 6, i bilag II

ii) ud over den i nr. i) omhandlede indberetning skal institutter, der anvender kernemetoden i forordning (EU) 2016/101, også indberette de oplysninger, der er omhandlet i skema 32.2 i bilag I i overensstemmelse med instrukserne i del II, punkt 6, i bilag II

iii) ud over kravene i nr. i) og ii) skal institutter, der anvender kernemetoden i forordning (EU) 2016/101, og som overskrider den i samme forordnings artikel 4, stk. 1, omhandlede tærskel på deres respektive indberetningsniveau, også indberette de oplysninger, der er omhandlet i skema 32.3 og 32.4 i bilag I i overensstemmelse med instrukserne i del II, punkt 6, i bilag II

I forbindelse med litra a), nr. 12), finder entry- og exitkriterierne i artikel 4 ikke anvendelse."

b) Litra b) ændres således:

I nr. 3), litra a), b) og c), erstattes ordene "bilag II, del II, punkt 6" af ordene "bilag II, del II, punkt 7".

2) Artikel 9, stk. 2, litra d), affattes således:

"d) de oplysninger, der er anført i skema 20 i del 2 i bilag III, indsendes kvartalsvis, når instituttet overskrider den tærskel, der er fastsat i artikel 5, litra a), nr. 4). Entry- og exitkriterierne i artikel 4 finder anvendelse."

3) Bilag I til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag I til nærværende forordning.

4) Bilag II til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag II til nærværende forordning.

5) Bilag V til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag III til nærværende forordning.

6) Bilag IX til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag IV til nærværende forordning.

7) Bilag XI til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag V til denne forordning.

8) Bilag XVI til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag VI til nærværende forordning.

9) Bilag XIX til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag VII til nærværende forordning.

10) Bilag XXI til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag VIII til nærværende forordning.

11) Bilag XXII til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag IX til nærværende forordning.

12) Bilag XXIII til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 erstattes af teksten i bilag X til nærværende forordning.

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den anvendes fra den 1. december 2018.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den […].

På Kommissionens vegne

Jean-Claude JUNCKER

Formand

1. EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1. [↑](#footnote-ref-2)
2. Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (EUT L 191 af 28.6.2014, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
3. Kommissionens delegerede forordning (EU) 2016/101 af 26. oktober 2015 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder for forsigtig værdiansættelse i henhold til artikel 105, stk. 14 (EUT L 21 af 28.1.2016, s. 54). [↑](#footnote-ref-4)
4. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/2401 af 12. december 2017 om ændring af forordning (EU) nr. 575/2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber (EUT L 347 af 28.12.2017, s. 1). [↑](#footnote-ref-5)
5. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12). [↑](#footnote-ref-6)