

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) …/…

z dnia XXX r.

zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 w odniesieniu do ostrożnej wyceny do celów sprawozdawczości nadzorczej

(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[[1]](#footnote-2), w szczególności jego art. 99 ust. 5 akapit czwarty, art. 99 ust. 6 akapit czwarty, art. 394 ust. 4 akapit trzeci, art. 415 ust. 3 akapit czwarty i art. 430 ust. 2 akapit trzeci,

a także mając na uwadze, co następuje:

1. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014[[2]](#footnote-3) określa tryb przekazywania przez instytucje obowiązkowych informacji związanych z przestrzeganiem przez nie przepisów rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Ramy regulacyjne ustanowione rozporządzeniem (UE) nr 575/2013 są stopniowo uzupełniane i zmieniane w odniesieniu do ich elementów innych niż istotne poprzez przyjmowanie kolejnych regulacyjnych standardów technicznych. Rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 należy zaktualizować w celu odzwierciedlenia tych zmian.
2. Rozporządzenie (UE) nr 575/2013 uzupełniono rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2016/101[[3]](#footnote-4), w odniesieniu do ostrożnej wyceny, oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/2401[[4]](#footnote-5), w odniesieniu do sekurytyzacji. Rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 należy zaktualizować w celu odzwierciedlenia tych zmian oraz dalszego doprecyzowania instrukcji i definicji stosowanych na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej instytucji. Należy również doprecyzować niektóre odniesienia i usunąć pewne niespójności w formatowaniu, które stwierdzono w trakcie stosowania rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i uznano za wprowadzające w błąd.
3. W rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2016/101 określono wymogi dotyczące korekt z tytułu ostrożnej wyceny stosowanych do pozycji wycenianych według wartości godziwej. Przewidziano w nim dwie metody realizacji wymogów w zakresie ostrożnej wyceny: metodę podstawową i metodę uproszczoną. W celu monitorowania przestrzegania przez instytucje tych wymogów oraz w celu oceny wpływu tego rozporządzenia na korekty wyceny konieczne jest przekazywanie dodatkowych informacji w odniesieniu do wymogów w zakresie ostrożnej wyceny.
4. Rozporządzeniem (UE) 2017/2401 zmieniono rozporządzenie (UE) nr 575/2013 w celu sprawienia, by wymogi kapitałowe w odniesieniu do sekurytyzacji w większym stopniu uwzględniały ryzyko oraz były w stanie należycie odzwierciedlać szczególne cechy prostej, przejrzystej i standardowej sekurytyzacji. Rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 należy zmienić w celu uwzględnienia sprawozdawczości dotyczącej pozycji sekurytyzacyjnych podlegających tym zmienionym ramom sekurytyzacji.
5. Zmiany w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014 są również konieczne, aby zwiększyć zdolność właściwych organów do skutecznego monitorowania i oceny profilu ryzyka instytucji oraz uzyskania oglądu zagrożeń dla sektora finansowego, co wymaga drobnych zmian w wymogach sprawozdawczych dotyczących rozkładu geograficznego ekspozycji.
6. Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedstawiony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB).
7. EUNB przeprowadził otwarte konsultacje publiczne w zakresie stanowiącego podstawę niniejszego rozporządzenia projektu wykonawczych standardów technicznych, które dotyczą ostrożnej wyceny i rozkładu geograficznego ogółem, przeanalizował potencjalne powiązane koszty i korzyści oraz zwrócił się o opinię w sprawie tego projektu do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej zgodnie z art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010[[5]](#footnote-6). Zgodnie z art. 15 ust. 1 akapit drugi tego rozporządzenia EUNB nie przeprowadził otwartych konsultacji publicznych w odniesieniu do tych elementów projektu wykonawczych standardów technicznych stanowiącego podstawę niniejszego rozporządzenia, które mają charakter redakcyjny lub wprowadzają wyłącznie ograniczoną liczbę pozycji do ram w zakresie sprawozdawczości nadzorczej, gdyż takie konsultacje byłyby nieproporcjonalne w stosunku do zakresu i wpływu odnośnego projektu wykonawczych standardów technicznych.
8. Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014 wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5 wprowadza się następujące zmiany:

a) w lit. a) wprowadza się następujące zmiany:

(i) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) informacje na temat geograficznego rozkładu ekspozycji według państw, jak również zagregowanych na poziomie łącznym, jak określono we wzorze 9 przedstawionym w załączniku I, zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II część II pkt 3.4. W odniesieniu do informacji określonych w szczególności we wzorach 9.1 i 9.2 informacje na temat geograficznego rozkładu ekspozycji według państw zgłasza się w przypadku, gdy zagraniczne ekspozycje pierwotne we wszystkich państwach „zewnętrznych” we wszystkich kategoriach ekspozycji, jak wskazano we wzorze 4 wiersz 850 przedstawionym w załączniku I, wynoszą lub przekraczają 10 % całkowitych krajowych i zagranicznych ekspozycji pierwotnych, jak wskazano we wzorze 4 wiersz 860 przedstawionym w załączniku I. Do tego celu ekspozycje uznaje się za krajowe w przypadku, gdy są to ekspozycje wobec kontrahentów zlokalizowanych w państwie członkowskim, w którym zlokalizowana jest dana instytucja. Stosuje się kryteria wejściowe i wyjściowe, o których mowa w art. 4;”;

(ii) dodaje się pkt 12 w brzmieniu:

„12) informacje na temat ostrożnej wyceny określone we wzorze 32 w załączniku I według instrukcji zawartych w załączniku II część II pkt 6, zgodnie z poniższym:

(i) wszystkie instytucje zgłaszają informacje określone we wzorze 32.1 w załączniku I zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II część II pkt 6;

(ii) oprócz informacji, o których mowa w ppkt (i), instytucje, które stosują metodę podstawową na podstawie rozporządzenia (UE) 2016/101, zgłaszają również informacje określone we wzorze 32.2 w załączniku I zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II część II pkt 6;

(iii) oprócz informacji, o których mowa w ppkt (i) i (ii), instytucje, które stosują metodę podstawową na podstawie rozporządzenia (UE) 2016/101 i które przekraczają próg, o którym mowa w art. 4 ust. 1 tego rozporządzenia na swoim odnośnym poziomie sprawozdawczym, zgłaszają również informacje określone we wzorach 32.3 i 32.4 w załączniku I zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II część II pkt 6.

Do celów lit. a) pkt 12 nie stosuje się kryteriów wejściowych i wyjściowych określonych w art. 4.”;

b) w lit. b) wprowadza się następujące zmiany:

w pkt 3 lit. a), b) i c) słowa „w załączniku II część II pkt 6” zastępuje się słowami „w załączniku II część II pkt 7”;

2) art. 9 ust. 2 lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) informacje określone we wzorze 20 przedstawionym w załączniku III część 2 – z częstotliwością kwartalną, w przypadku gdy instytucja przekracza próg określony w art. 5 lit. a) pkt 4 zdanie drugie. Stosuje się kryteria wejściowe i wyjściowe, o których mowa w art. 4;”;

3) załącznik I do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku I do niniejszego rozporządzenia;

4) załącznik II do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;

5) załącznik V do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku III do niniejszego rozporządzenia;

6) załącznik IX do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia;

7) załącznik XI do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku V do niniejszego rozporządzenia;

8) załącznik XVI do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku VI do niniejszego rozporządzenia;

9) załącznik XIX do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku VII do niniejszego rozporządzenia;

10) załącznik XXI do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku VIII do niniejszego rozporządzenia;

11) załącznik XXII do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku IX do niniejszego rozporządzenia;

12) załącznik XXIII do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 zastępuje się tekstem zawartym w załączniku X do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

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

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 grudnia 2018 r.

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

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

W imieniu Komisji

Przewodniczący

Jean-Claude JUNCKER

1. Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1. [↑](#footnote-ref-2)
2. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 191 z 28.6.2014, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
3. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/101 z dnia 26 października 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących ostrożnej wyceny zgodnie z art. 105 ust. 14 (Dz.U. L 21 z 28.1.2016, s. 54). [↑](#footnote-ref-4)
4. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/2401 z dnia 12 grudnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 575/2013 w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych (Dz.U. L 347 z 28.12.2017, s. 1). [↑](#footnote-ref-5)
5. 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 uchylenia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12). [↑](#footnote-ref-6)