

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2021/453**ze dne 15. března 2021,****kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o zvláštní požadavky na podávání zpráv pro tržní riziko****(Text s významem pro EHP)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 ⁽¹⁾, a zejména na čl. 430b odst. 6 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) V roce 2019 Basilejský výbor pro bankovní dohled zveřejnil revidovaný dokument „Minimální kapitálové požadavky k tržnímu riziku“, který se zabýval nedostatky v obezřetnostním zacházení s činnostmi v rámci obchodního portfolia bank a zavedl mimo jiné požadavek na standardizovaný přístup k tržnímu riziku citlivý na rizika, který je navržen a nastaven tak, aby sloužil jako spolehlivá záloha přístupu založeného na interních modelech.
- (2) Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/876 ⁽²⁾ bylo změněno nařízení (EU) č. 575/2013 a do obezřetnostního rámce Unie byl zaveden požadavek, aby instituce vykazovaly informace o kapitálových požadavcích podle tohoto alternativního standardizovaného přístupu citlivého na rizika.
- (3) V souvislosti s podáváním zpráv příslušným orgánům v souladu s článkem 430b nařízení (EU) č. 575/2013 a v souladu s aktem v přenesené pravomoci uvedeným v článku 461a téhož nařízení by měly být stanoveny jednotné požadavky na podávání zpráv o kapitálu podle tohoto alternativního standardizovaného přístupu.
- (4) Podle čl. 430b odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 by se zvláštní požadavky na podávání zpráv pro tržní riziko stanovené v uvedeném článku měly použít ode dne použitelnosti aktu v přenesené pravomoci uvedeného v článku 461a téhož nařízení. Je proto vhodné, aby datum použitelnosti tohoto nařízení bylo sladěno s datem použitelnosti uvedeného aktu v přenesené pravomoci.
- (5) Toto nařízení vychází z návrhů prováděcích technických norem předložených Komisi Evropským orgánem pro bankovnínictví (EBA).
- (6) Orgán EBA uskutečnil k návrhům prováděcích technických norem, z nichž toto nařízení vychází, otevřené veřejné konzultace, analyzoval potenciální související náklady a přínosy a požádal o stanovisko skupinu subjektů působících v bankovnínictví zřízenou podle článku 37 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ⁽³⁾,

⁽¹⁾ Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1.

⁽²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/876 ze dne 20. května 2019, kterým se mění nařízení (EU) č. 575/2013, pokud jde o pákový poměr, ukazatel čistého stabilního financování, požadavky na kapitál a způsobilé závazky, úvěrové riziko protistrany, tržní riziko, expozice vůči ústředním protistranám, expozice vůči subjektům kolektivního investování, velké expozice, požadavky na podávání zpráv a zpřístupňování informací, a nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 150, 7.6.2019, s. 1).

⁽³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovnínictví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Referenční data a data vykazování

1. Instituce podávají příslušným orgánům informace uvedené v článku 430b, čl. 94 odst. 1 a čl. 325a odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 čtvrtletně podle stavu k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci.
2. Instituce podávají informace uvedené v odstavci 1 do konce pracovní doby v těchto dnech: 12. května, 11. srpna, 11. listopadu a 11. února.
3. Pokud den uvedený v odstavci 2 není v členském státě příslušného orgánu, kterému mají být informace podány, pracovním dnem nebo je sobotou či nedělí, musí být informace podány do konce pracovní doby následujícího pracovního dne.
4. Veškeré případné opravy vykázaných informací podají instituce příslušným orgánům bez zbytečného odkladu.

Článek 2

Podávání zpráv o prahových hodnotách stanovených v čl. 94 odst. 1 a čl. 325a odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013

Instituce vykazují informace o objemu svých rozvahových a podrozvahových položek vystavených tržnímu riziku a o objemu svého obchodního portfolia na individuálním základě nebo v příslušných případech na konsolidovaném základě za použití šablony č. 90 v příloze I a v souladu s pokyny uvedenými v příloze II části II oddílu 1 tohoto nařízení.

Článek 3

Podávání zpráv o alternativním standardizovaném přístupu

Instituce podávají zprávy o výsledcích výpočtů založených na alternativním standardizovaném přístupu na individuálním základě nebo v příslušných případech na konsolidovaném základě, jak je uvedeno v čl. 430b odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, za použití šablony č. 91 v příloze I tohoto nařízení a v souladu s pokyny uvedenými v příloze II části II oddílu 2 tohoto nařízení.

Článek 4

Formáty pro výměnu údajů a informace související s předkládáním zpráv

1. Instituce předkládají informace uvedené v člancích 2 a 3 tohoto nařízení ve formátech pro výměnu údajů a ve výkazech stanovených jejich příslušným orgánem a řídí se definicí datových bodů z modelu datových bodů a pravidly pro ověřování stanovenými v příloze III.
2. Součástí předkládaných údajů nejsou informace, které nejsou vyžadovány nebo jsou v daném případě bezpředmětné.
3. Číselné hodnoty se předkládají takto:
 - a) datové body s údaji typu „měna“ se vykazují s minimální přesností odpovídající tisícům jednotek;
 - b) datové body s údaji typu „procento“ se pro každou jednotku vyjádří s minimální přesností odpovídající čtyřem desetinným místům;
 - c) datové body s údaji typu „celé číslo“ se vykazují s přesností odpovídající jednotkám bez desetinných míst.

4. Instituce jsou identifikovány výhradně pomocí jejich identifikačního kódu právnické osoby (LEI). Právnické osoby a protistrany jiné než instituce jsou identifikovány pomocí jejich LEI, je-li k dispozici.
5. K předkládaným údajům uvádějí instituce následující informace:
- a) referenční datum vykazování a referenční období;
 - b) vykazovací měnu;
 - c) účetní standard;
 - d) identifikační kód právnické osoby (LEI) vykazující instituce;
 - e) rozsah konsolidace.

Článek 5

Vstup v platnost a datum použitelnosti

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 5. října 2021.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 15. března 2021

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN