

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2021/453 НА КОМИСИЯТА**от 15 март 2021 година****за определяне на технически стандарти за изпълнение за прилагането на Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на специалните изисквания за отчетност за пазарния риск****(текст от значение за ЕИП)**

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 ⁽¹⁾, и по-специално член 430б, параграф 6 от него,

като има предвид, че:

- (1) През 2019 г. Базелският комитет по банков надзор (БКБН) публикува преработените „Минимални капиталови изисквания за пазарен риск“, в които бяха разгледани слабостите в пруденциалното третиране на свързаните с търговския портфейл дейности на банките и беше въведено, наред с другото, изискването за прилагането на чувствителен към риска стандартизиран подход за пазарния риск, който е разработен и калибриран, така че да служи като надеждна алтернатива на подхода на вътрешните модели.
- (2) С Регламент (ЕС) 2019/876 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²⁾ беше изменен Регламент (ЕС) № 575/2013, за да се въведе в уредбата на Съюза за пруденциалния надзор изискването институциите да отчитат информацията относно капиталовите изисквания, получена съгласно този алтернативен, чувствителен на риска стандартизиран подход.
- (3) Следва да бъдат определени единни изисквания за отчитането на собствения капитал съгласно този алтернативен стандартизиран подход във връзка с отчитането пред компетентните органи в съответствие с член 430б от Регламент (ЕС) № 575/2013 и с делегирания акт, посочен в член 461а от същия регламент.
- (4) Съгласно член 430б, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 специалните изисквания за отчетност за пазарния риск, предвидени в посочения член, следва да се прилагат от датата на прилагане на делегирания акт, посочен в член 461а от същия регламент. Поради това е целесъобразно датата на прилагане на настоящия регламент да съответства на датата на прилагане на делегирания акт.
- (5) Настоящият регламент е изготвен въз основа на проектите на технически стандарти за изпълнение, представени на Комисията от Европейския банков орган (ЕБО).
- (6) ЕБО проведе открити обществени консултации по проектите на технически стандарти за изпълнение, въз основа на които е изготвен настоящият регламент, анализира свързаните с тях потенциални разходи и ползи и поиска становище от Групата на участниците в банковия сектор, създадена съгласно член 37 от Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽³⁾,

⁽¹⁾ ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1.

⁽²⁾ Регламент (ЕС) 2019/876 на Европейския парламент и на Съвета от 20 май 2019 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 575/2013 по отношение на отношението на ливъридж, отношението на нетното стабилно финансиране, капиталовите изисквания и изискванията за приемливи задължения, кредитния риск от контрагента, пазарния риск, експозициите към централни контрагенти, експозициите към предприятия за колективно инвестиране, големите експозиции, изискванията за отчетност и оповестяване и на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 150, 7.6.2019 г., стр. 1).

⁽³⁾ Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12).

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Референтни дати и отчетни дати

1. Институциите отчитат пред компетентните органи информацията, посочена в член 430б, член 94, параграф 1 и член 325а, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, на тримесечна основа, като използват данните към 31 март, 30 юни, 30 септември и 31 декември.
2. Институциите отчитат информацията по параграф 1 до края на работния ден на: 12 май, 11 август, 11 ноември и 11 февруари;
3. Когато посоченият в параграф 2 ден не е работен ден в държавата членка на компетентния орган, пред когото се отчита информацията, или е събота или неделя, информацията се подава до края на следващия работен ден.
4. Институциите незабавно предоставят на компетентните органи всички поправки в отчитаната информация.

Член 2

Отчитане на праговете, посочени в член 94, параграф 1 и член 325а, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013

Институциите отчитат на индивидуална основа или на консолидирана основа, според случая, информация за размера на балансовите и задбалансовите си дейности, изложени на пазарен риск, и размера на търговския си портфейл, като използват образец 90 от приложение I и в съответствие с указанията в част II, раздел 1 от приложение II към настоящия регламент.

Член 3

Отчитане относно алтернативния стандартизиран подход

Институциите отчитат резултатите от изчисленията въз основа на алтернативния стандартизиран подход, посочен в член 430б, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, на индивидуална основа или на консолидирана основа, според случая, използвайки образец 91 от приложение I към настоящия регламент и в съответствие с указанията в част II, раздел 2 от приложение II към настоящия регламент.

Член 4

Формати за обмен на данни и информация, свързана с подаването на информация

1. Институциите отчитат информацията, посочена в членове 2 и 3 от настоящия регламент, във форматите за обмен на данни и по начините на представяне, определени от компетентните органи, съблюдавайки определенията за данните от информационния модел и формулите за утвърждаване, изложени в приложение III.
2. В подаваните данни не се включва информация, която не се изисква или не е приложима.
3. Числовите стойности се представят, както следва:
 - а) данните от тип „паричен“ се отчитат с минимална точност до хиляди единици;
 - б) данните от тип „процент“ се представят за единица с минимална точност до четири десетични знака;
 - в) данните от тип „цяло число“ се отчитат като цели числа с точност до съответната единица.

4. Институциите се идентифицират единствено чрез своя идентификационен код на правния субект (ИКПС). Правните субекти и контрагентите, различни от институции, се идентифицират чрез своя ИКПС, ако има такъв.

5. Отчитаната от институциите информация съдържа следното:

- а) отчетна референтна дата и отчетен период;
- б) отчетна парична единица;
- в) счетоводен стандарт;
- г) идентификационен код на правния субект (ИКПС) на отчитащата се институция;
- д) обхват на консолидацията.

Член 5

Влизане в сила и начална дата на прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Прилага се от 5 октомври 2021

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на от 15 март 2021 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN