

PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2021/453**od 15. ožujka 2021.****o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu posebnih zahtjeva za izvješćivanje za tržišni rizik****(Tekst značajan za EGP)**

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 430.b stavak 6.,

budući da:

- (1) Bazelski odbor za nadzor banaka objavio je 2019. revidirani standard „Minimalni kapitalni zahtjevi za tržišni rizik” kojim su uklonjeni nedostaci bonitetnog tretmana aktivnosti knjige trgovanja banaka i uveden, među ostalim, zahtjev za standardizirani pristup tržišnom riziku koji je osjetljiv na rizik, koji je izrađen i kalibriran da bude pouzdana zamjena za pristup internih modela.
- (2) Uredba (EU) br. 575/2013 izmijenjena je Uredbom (EU) 2019/876 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾ kako bi se u bonitetni okvir Unije uveo zahtjev da institucije u okviru tog alternativnog, standardiziranog pristupa koji je osjetljiv na rizik dostavljaju informacije o kapitalnim zahtjevima.
- (3) Trebalo bi utvrditi jedinstvene zahtjeve za izvješćivanje o kapitalnim zahtjevima u okviru tog alternativnog, standardiziranog pristupa u vezi s izvješćivanjem nadležnih tijela u skladu s člankom 430.b Uredbe (EU) br. 575/2013 i u skladu s delegiranim aktom iz članka 461.a te uredbe.
- (4) U skladu s člankom 430.b stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, posebni zahtjevi za izvješćivanje za tržišni rizik utvrđeni u tom članku trebali bi se primjenjivati od datuma početka primjene delegiranog akta iz članka 461.a te uredbe. Stoga je datum početka primjene ove Uredbe primjereno uskladiti s datumom početka primjene tog delegiranog akta.
- (5) Ova se Uredba temelji na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji je Komisiji dostavilo Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA).
- (6) EBA je provela otvoreno javno savjetovanje o nacrtu provedbenih tehničkih standarda na kojem se temelji ova Uredba, analizirala moguće povezane troškove i koristi te zatražila savjet Interesne skupine za bankarstvo osnovane u skladu s člankom 37. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽³⁾,

⁽¹⁾ SL L 176, 27.6.2013., str. 1.

⁽²⁾ Uredba (EU) 2019/876 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2019. o izmjeni Uredbe (EU) br. 575/2013 u pogledu omjera financijske poluge, omjera neto stabilnih izvora financiranja, zahtjeva za regulatorni kapital i prihvatljive obveze, kreditnog rizika druge ugovorne strane, tržišnog rizika, izloženosti prema središnjim drugim ugovornim stranama, izloženosti prema subjektima za zajednička ulaganja, velikih izloženosti, zahtjeva za izvješćivanje i objavu, i Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 150, 7.6.2019., str. 1.).

⁽³⁾ Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 12.).

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Referentni datumi i datumi izvješćivanja

1. Institucije su dužne informacije iz članka 430.b, članka 94. stavka 1. i članka 325.a stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 nadležnim tijelima dostavljati tromjesečno odnosno kakve su na dan 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna i 31. prosinca.
2. Institucije informacije iz stavka 1. dostavljaju do kraja radnog vremena na dan 12. svibnja, 11. kolovoza, 11. studenoga i 11. veljače.
3. Ako određeni dan iz stavka 2. u državi članici nadležnog tijela kojemu se informacije dostavljaju nije radni dan ili je subota ili nedjelja, informacije se dostavljaju sljedeći radni dan do kraja radnog vremena.
4. Institucije nadležnim tijelima bez nepotrebne odgode dostavljaju sve ispravke dostavljenih informacija.

Članak 2.

Izvješćivanje o pragovima iz članka 94. stavka 1. i članka 325.a stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013

Institucije dostavljaju informacije o obujmu svojih bilančnih i izvanbilančnih poslova podložnih tržišnom riziku te obujmu svoje knjige trgovanja, na pojedinačnoj ili konsolidiranoj osnovi, ovisno o slučaju, koristeći obrazac 90. iz Priloga I. i u skladu s uputama iz odjeljka 1. dijela II. Priloga II. ovoj Uredbi.

Članak 3.

Izvješćivanje o alternativnom standardiziranom pristupu

Institucije dostavljaju rezultate izračuna na temelju alternativnog standardiziranog pristupa iz članka 430.b stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 na pojedinačnoj ili konsolidiranoj osnovi, ovisno o slučaju, koristeći obrazac 91. iz Priloga I. ovoj Uredbi i u skladu s uputama iz odjeljka 2. dijela II. Priloga II. ovoj Uredbi.

Članak 4.

Formati za razmjenu podataka i dodatne informacije

1. Institucije informacije iz članaka 2. i 3. ove Uredbe dostavljaju u formatima za razmjenu podataka i prikazima koje odredi njihovo nadležno tijelo i dužne su poštovati definiciju podatka iz modela podataka i formule za validaciju iz Priloga III.
2. Informacije koje nisu potrebne ili primjenjive ne uzimaju se u obzir pri dostavi podataka.
3. Numeričke vrijednosti dostavljaju se kako slijedi:
 - (a) podaci vrste „monetarni” iskazuju se minimalno na razini tisućica;
 - (b) podaci vrste „postotak” izražavaju se po jedinici minimalno s četiri decimalna mjesta;
 - (c) podaci vrste „cijeli broj” iskazuju se bez decimalnih mjesta, minimalno na razini jedinica.

4. Institucije se identificiraju isključivo svojom identifikacijskom oznakom pravnog subjekta (LEI). Pravni subjekti i druge ugovorne strane, osim institucija, identificiraju se identifikacijskom oznakom pravnog subjekta (LEI) ako je imaju.
5. Informacijama koje institucije dostavljaju dodaje se sljedeće:
- (a) referentni datum i referentno razdoblje izvješćivanja;
 - (b) valuta izvješćivanja;
 - (c) računovodstveni standard;
 - (d) identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI) izvještajne institucije;
 - (e) opseg konsolidacije.

Članak 5.

Stupanje na snagu i datum početka primjene

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 5. listopada 2021.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 15. ožujka 2021.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN