

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2021/453

z 15. marca 2021,

ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy na účely uplatňovania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o osobitné požiadavky na predkladanie správ o trhovom riziku

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a investičné spoločnosti a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 ⁽¹⁾, a najmä na jeho článok 430b ods. 6,

keďže:

- (1) Bazilejský výbor pre bankový dohľad (BCBS) v roku 2019 uverejnil revidovaný dokument *Minimum capital requirements for market risk* (Minimálne kapitálové požiadavky pre trhové riziko), v ktorom sa riešili nedostatky prudenciálneho zaobchádzania s činnosťami obchodnej knihy bánk a ktorým sa, okrem iného, zaviedla požiadavka na štandardizovaný prístup k trhovému riziku zohľadňujúci riziká, pričom tento prístup je navrhnutý a kalibrovaný tak, aby slúžil ako dôveryhodný záložný prístup k prístupu interných modelov.
- (2) Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/876 ⁽²⁾ sa zmenilo nariadenie (EÚ) č. 575/2013 s cieľom zaviesť do prudenciálneho rámca Únie požiadavku, aby inštitúcie vykazovali informácie o požiadavkách na vlastné zdroje pomocou uvedeného alternatívneho štandardizovaného prístupu zohľadňujúceho riziká.
- (3) Mali by sa stanoviť jednotné požiadavky na predkladanie správ týkajúce sa vlastných zdrojov v rámci uvedeného alternatívneho štandardizovaného prístupu v súvislosti s predkladaním správ príslušným orgánom v súlade s článkom 430b nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a v súlade s delegovaným aktom uvedeným v článku 461a uvedeného nariadenia.
- (4) Podľa článku 430b ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 by sa osobitné požiadavky na predkladanie správ o trhovom riziku stanovené v uvedenom článku mali uplatňovať od dátumu začatia uplatňovania delegovaného aktu uvedeného v článku 461a uvedeného nariadenia. Preto je vhodné, aby sa dátum začatia uplatňovania tohto nariadenia zosúladiť s dátumom začatia uplatňovania uvedeného delegovaného aktu.
- (5) Toto nariadenie vychádza z návrhu vykonávacích technických predpisov, ktoré Komisii predložil Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA).
- (6) EBA uskutočnil otvorené verejné konzultácie o návrhu vykonávacích technických predpisov, z ktorých vychádza toto nariadenie, analyzoval možné súvisiace náklady a prínosy a požiadal o poradenstvo Skupinu zainteresovaných strán v bankovníctve zriadenú v súlade s článkom 37 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 ⁽³⁾,

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 1.

⁽²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/876 z 20. mája 2019, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o ukazovateľ finančnej páky, ukazovateľ čistého stabilného financovania, požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky, kreditné riziko protistrany, trhové riziko, expozície voči centrálnym protistranám, expozície voči podnikom kolektívneho investovania, veľkú majetkovú angažovanosť, požiadavky na predkladanie správ a zverejňovanie informácií, a ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 150, 7.6.2019, s. 1).

⁽³⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/78/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12).

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Referenčné dátumy a dátumy vykazovania

1. Inštitúcie vykazujú informácie uvedené v článku 430b, článku 94 ods. 1 a článku 325a ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 príslušným orgánom na štvrťročnej báze, a to k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru.
2. Inštitúcie vykazujú informácie uvedené v odseku 1 do konca pracovného dňa v tieto dni: 12. mája, 11. augusta, 11. novembra a 11. februára.
3. Ak deň uvedený v odseku 2 nie je pracovným dňom v členskom štáte príslušného orgánu, ktorému sa majú informácie vykázať, alebo ak ide o sobotu alebo nedeľu, informácie sa vykážu do konca nasledujúceho pracovného dňa.
4. Inštitúcie bez zbytočného odkladu poskytnú príslušným orgánom akékoľvek opravy týkajúce sa vykazovaných informácií.

Článok 2

Predkladanie správ o prahových hodnotách stanovených v článku 94 ods. 1 a článku 325a ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013

Inštitúcie vykazujú informácie o rozsahu svojich súvahových a podsúvahových činností, ktoré podliehajú trhovému riziku, a o veľkosti svojej obchodnej knihy na individuálnom alebo prípadne konsolidovanom základe s použitím vzoru 90 uvedeného v prílohe I a v súlade s pokynmi uvedenými v časti II oddiele 1 prílohy II k tomuto nariadeniu.

Článok 3

Predkladanie správ o alternatívnom štandardizovanom prístupe

Inštitúcie predkladajú správy o výsledkoch výpočtov na základe alternatívneho štandardizovaného prístupu uvedeného v článku 430b ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 na individuálnom alebo prípadne konsolidovanom základe s použitím vzoru 91 uvedeného v prílohe I k tomuto nariadeniu a v súlade s pokynmi uvedenými v časti II oddiele 2 prílohy II k tomuto nariadeniu.

Článok 4

Formáty výmeny údajov a informácie súvisiace s predkladanými údajmi

1. Inštitúcie vykazujú informácie uvedené v článkoch 2 a 3 tohto nariadenia vo formátoch výmeny údajov a v podobe, ktoré stanovil ich príslušný orgán, pričom dodržiavajú vymedzenie údajového bodu daného modelu údajových bodov a vzorce pre validáciu stanovené v prílohe III.
2. Informácie, ktoré sa nepožadujú alebo neuplatňujú, sa do predkladaných údajov nezahŕňajú.
3. Číselné hodnoty sa predkladajú takto:
 - a) údajové body s druhom údajov „peňažné“ sa vykazujú s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou tisícim jednotiek;
 - b) údajové body s druhom údajov „percentuálny podiel“ sa vyjadrujú podľa jednotky s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou štyrom desatinným miestam;
 - c) údajové body s druhom údajov „celé číslo“ sa vykazujú bez použitia desatinných čísel a s presnosťou zodpovedajúcou jednotkám.

4. Inštitúcie sa identifikujú výlučne na základe svojho identifikátora právneho subjektu (LEI). Právne subjekty a protistrany iné než inštitúcie sa identifikujú na základe svojho LEI, ak je k dispozícii.
5. Informácie vykazované inštitúciami sa týkajú týchto aspektov:
- a) referenčný dátum vykazovania a referenčné obdobie;
 - b) mena vykazovania;
 - c) účtovný štandard;
 - d) identifikátor právneho subjektu (LEI) vykazujúcej inštitúcie;
 - e) rozsah konsolidácie.

Článok 5

Nadobudnutie účinnosti a dátum začatia uplatňovania

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie.

Uplatňuje sa od 5. októbra 2021.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli z 15. marca 2021

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN