

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) NR 1030/2014

z dnia 29 września 2014 r.

ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do jednolitych formatów i dat do celów ujawniania wartości stosowanych do określania globalnych instytucji o znaczeniu systemowym zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013

(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⁾, w szczególności jego art. 441 ust. 2,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Aby pomóc w zapewnieniu ogólnej spójności w zakresie ujawniania informacji i przejrzystości w procesie określania globalnych instytucji o znaczeniu systemowym, instytucje te są zobowiązane do publicznego ujawniania wartości wskaźników stosowanych w tym procesie.
- (2) We wzorach ujawniania informacji stosowanych przez instytucje określone jako globalne instytucje o znaczeniu systemowym zgodnie z art. 131 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE ⁽²⁾ należy uwzględnić międzynarodowe standardy, w szczególności te, które zostały wydane przez Bazylejski Komitet Nadzoru Bankowego.
- (3) W celu zapewnienia spójności i porównywalności zgromadzonych informacji sprawozdawczy dzień odniesienia powinno się ustalać tak, aby pokrywał się z danymi liczbowymi z końca poprzedniego roku obrotowego danej instytucji lub z dowolnego innego dnia uzgodnionego z właściwym organem.
- (4) W celu ułatwienia publicznego dostępu do ujawnionych informacji i biorąc pod uwagę, że do przeprowadzenia procesu określania potrzebne są dane ze wszystkich państw członkowskich, Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB) powinien gromadzić informacje od każdej instytucji i publikować je na swojej stronie internetowej.
- (5) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedstawiony Komisji przez EUNB.
- (6) EUNB przeprowadził otwarte konsultacje społeczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych kosztów i korzyści z nimi związanych oraz zwrócił się o wydanie opinii do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 ⁽³⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Jednolity format

Globalne instytucje o znaczeniu systemowym wypełniają wzór określony w załączniku do niniejszego rozporządzenia, w formacie elektronicznym, opublikowany na stronie internetowej Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego (EUNB). Globalne instytucje o znaczeniu systemowym, przy użyciu tego wzoru, ujawniają wartości wskaźników stosowanych do określenia wyników instytucji zgodnie z metodą określania, o której mowa w art. 131 dyrektywy 2013/36/UE.

Globalne instytucje o znaczeniu systemowym nie mają obowiązku publicznego ujawniania danych pomocniczych i wskaźników pomocniczych.

⁽¹⁾ Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1.

⁽²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

⁽³⁾ 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).

Artykuł 2**Data ujawniania informacji**

Globalne instytucje o znaczeniu systemowym publicznie ujawniają informacje z końca roku obrotowego, o których mowa w art. 1, nie później niż cztery miesiące po zakończeniu każdego roku obrotowego.

Właściwe organy mogą zezwolić instytucjom, których koniec roku obrotowego przypada na 30 czerwca, na zgłaszanie wartości wskaźników w oparciu o ich stan z dnia 31 grudnia. W każdym przypadku informacje te należy ujawnić nie później niż dnia 31 lipca.

Artykuł 3**Miejsce ujawniania informacji**

Instytucje mogą publicznie ujawnić wartości wskaźników określone we wzorze zawartym w załączniku do niniejszego rozporządzenia za pomocą środka przekazu, który wybiorą do ujawnienia informacji, zgodnie z wymogami zawartymi w części ósmej rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i art. 434 wspomnianego rozporządzenia.

W przypadku gdy wartości wskaźników nie zostaną ujawnione za pomocą środka przekazu określonego w akapicie pierwszym, globalne instytucje o znaczeniu systemowym podają bezpośredni odnośnik do ujawnionych informacji na stronie internetowej danej instytucji lub do danego środka przekazu, w którym są dostępne.

Bez zbędnej zwłoki, po ujawnieniu tych informacji przez globalne instytucje o znaczeniu systemowym, właściwe organy przesyłają wypełnione wzory do EUNB do celów centralizacji na stronie internetowej.

Artykuł 4

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

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

Sporządzono w Brukseli dnia 29 września 2014 r.

W imieniu Komisji
José Manuel BARROSO
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK

Dane wymagane do określenia globalnych instytucji o znaczeniu systemowym

Ogólne dane banku

Sekcja 1: Informacje ogólne:	Odpowiedź
a. Ogólne informacje dostarczone przez krajowy organ nadzoru:	
(1) Kod kraju	
(2) Nazwa banku	
(3) Data zgłoszenia (rrrr-mm-dd)	
b. Ogólne informacje dostarczone przez instytucję sprawozdającą:	
(1) Data zgłoszenia (rrrr-mm-dd)	
(2) Waluta sprawozdawcza	
(3) Kurs przeliczeniowy euro	
(4) Jednostka sprawozdawcza	
(5) Standard rachunkowości	
(6) Miejsce publicznego ujawnienia informacji	

Wskaźnik wielkości

Sekcja 2: Całkowite ekspozycje	Kwota
a. Ekspozycja kontrahenta z tytułu instrumentów pochodnych (metoda 1)	
b. Wartość brutto transakcji finansowania papierów wartościowych	
c. Ekspozycja kontrahenta z tytułu transakcji finansowania papierów wartościowych	
d. Pozostałe aktywa	
(1) Papiery wartościowe otrzymane w transakcjach finansowania papierów wartościowych, które są ujęte jako aktywa	
e. Całkowita wartość pozycji bilansowych (suma pozycji 2.a, 2.b, 2.c i 2.d pomniejszona o pozycję 2.d(1))	
f. Potencjalna przyszła ekspozycja z tytułu instrumentów pochodnych (metoda 1)	
g. Wartość nominalna pozycji pozabilansowych przy współczynniku konwersji 0 %	
(1) Bezwarunkowo odwoływalne zobowiązania z tytułu kart kredytowych	
(2) Inne bezwarunkowo odwoływalne zobowiązania	
h. Wartość nominalna pozycji pozabilansowych przy współczynniku konwersji 20 %	

Sekcja 2: Całkowite ekspozycje	Kwota
i. Wartość nominalna pozycji pozabilansowych przy współczynniku konwersji 50 %	
j. Wartość nominalna pozycji pozabilansowych przy współczynniku konwersji 100 %	
k. Całkowita wartość pozycji pozabilansowych (suma pozycji 2.f, 2.g i 2.h-2.j, pomniejszona o 0,9-krotność sumy pozycji 2.g(1) i 2.g(2))	
l. Podmioty objęte konsolidacją na potrzeby rachunkowości, ale nie do celów regulacyjnych opartych na analizie ryzyka:	
(1) Aktywa bilansowe	
(2) Potencjalna przyszła ekspozycja z tytułu instrumentów pochodnych	
(3) Bezwarunkowo odwoływalne zobowiązania	
(4) Inne zobowiązania pozabilansowe	
(5) Wartość inwestycji w jednostkach objętych konsolidacją	
m. Korekty regulacyjne	
n. Dane pomocnicze:	
(1) Wierzytelności z tytułu zabezpieczenia gotówkowego przekazanego w ramach transakcji na instrumentach pochodnych	
(2) Wartość nominalna netto kredytowych instrumentów pochodnych	
(3) Wartość nominalna netto kredytowych instrumentów pochodnych w odniesieniu do podmiotów ujętych w pozycji 2.l	
4) Ekspozycje bilansowe i pozabilansowe między podmiotami ujętymi w pozycji 2.l	
5) Ekspozycje bilansowe i pozabilansowe podmiotów ujętych w 2.l. wobec podmiotów objętych konsolidacją do celów regulacyjnych opartych na analizie ryzyka	
(6) Ekspozycje bilansowe i pozabilansowe podmiotów objętych konsolidacją do celów regulacyjnych opartych na analizie ryzyka wobec podmiotów ujętych w pozycji 2.l	
(7) Całkowita wartość ekspozycji do celów obliczania wskaźnika dźwigni (definicja ze stycznia 2014 r.)	
o. Wskaźnik łącznych ekspozycji (suma pozycji 2.e, 2.k, 2.l(1), 2.l(2), 0,1-krotność pozycji 2.l(3), pozycja 2.l(4) pomniejszona o sumę pozycji 2.l(5) i 2.m)	

Wskaźniki wzajemnych powiązań

Sekcja 3: Aktywa wewnątrz systemu finansowego	Kwota
a. Fundusze zdeponowane u innych instytucji finansowych lub im pożyczane	
(1) Certyfikaty depozytowe	
b. Niewykorzystane linie kredytowe przyznawane innym instytucjom finansowym	

Sekcja 3: Aktywa wewnątrz systemu finansowego	Kwota
c. Inwestycje w papiery wartościowe wyemitowane przez inne instytucje finansowe:	
(1) Zabezpieczone dłużne papiery wartościowe	
(2) Niezabezpieczone obligacje uprzywilejowane	
(3) Obligacje podporządkowane	
(4) Papiery komercyjne	
(5) Akcje (w tym wartości nominalna i nadwyżka akcji zwykłych i uprzywilejowanych)	
(6) Kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do konkretnego portfela akcji ujętych w pozycji 3.c(5)	
d. Dodatnia wartość netto bieżącej ekspozycji transakcji finansowania papierów wartościowych z innymi instytucjami finansowymi	
e. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają dodatnią godziwą wartość netto:	
(1) Dodatnia godziwa wartość netto (obejmująca posiadane zabezpieczenie, jeżeli jest objęte umową ramową o kompensowaniu zobowiązań)	
(2) Potencjalne przyszłe ekspozycje	
f. Wskaźnik aktywów wewnątrz systemu finansowego (suma pozycji 3.a, 3.b–3.c(5), 3.d, 3.e(1) oraz 3.e(2), pomniejszona o pozycję 3.c(6))	

Sekcja 4: Pasywa wewnątrz systemu finansowego	Kwota
a. Depozyty należne instytucjom depozytowym	
b. Depozyty należne niedepozytowym instytucjom finansowych	
c. Niewykorzystane linie kredytowe otrzymane od innych instytucji finansowych	
d. Ujemna wartość netto bieżącej ekspozycji transakcji finansowania papierów wartościowych z innymi instytucjami finansowymi	
e. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają ujemną godziwą wartość netto:	
(1) Ujemna godziwa wartość netto (obejmująca zabezpieczenie, jeżeli jest objęte umową ramową o kompensowaniu zobowiązań)	
(2) Potencjalne przyszłe ekspozycje	
f. Dane pomocnicze:	
(1) Fundusze pożyczone od innych instytucji finansowych	
(2) Certyfikaty depozytowe ujęte w pozycjach 4.a i 4.b	
g. Wskaźnik zobowiązań wewnątrz systemu finansowego (suma pozycji 4.a–4.e(2))	

Sekcja 5: Wyemitowane papiery wartościowe	Kwota
a. Zabezpieczone dłużne papiery wartościowe	
b. Niezabezpieczone obligacje uprzywilejowane	
c. Obligacje podporządkowane	
d. Papiery komercyjne	
e. Certyfikaty depozytowe	
f. Kapitał podstawowy	
g. Akcje uprzywilejowane i wszelkie inne formy finansowania podporządkowanego nieujęte w pozycji 5.c	
h. Dane pomocnicze:	
(1) Wartość księgowa akcji, w odniesieniu do których cena rynkowa nie jest dostępna)	
i. Wskaźnik wyemitowanych papierów wartościowych (suma pozycji 5.a–5.g)	

Wskaźniki substytucyjności/infrastruktury instytucji finansowych

Sekcja 6: Płatności dokonane w ciągu roku sprawozdawczego (z wyjątkiem płatności wewnątrzgrupowych)	zgłoszone w	kwota w określonej walucie	kwota
a. w dolarach australijskich	AUD		
b. w realach brazylijskich	BRL		
c. w dolarach kanadyjskich	CAD		
d. we frankach szwajcarskich	CHF		
e. w juanach chińskich	CNY		
f. w euro	EUR		
g. w funtach brytyjskich	GBP		
h. w dolarach Hongkongu	HKD		
i. w rupiach indyjskich	INR		
j. w jenach japońskich	JPY		
k. w koronach szwedzkich	SEK		
l. w dolarach amerykańskich	USD		
m. Dane pomocnicze:			
(1) w peso meksykańskich	MXN		

Sekcja 6: Płatności dokonane w ciągu roku sprawozdawczego (z wyjątkiem płatności wewnątrzgrupowych)	zgłoszone w	kwota w określonej walucie	kwota
(2) w dolarach nowozelandzkich	NZD		
(3) w rublach rosyjskich	RUB		
n. Wskaźnik działalności płatniczej (suma pozycji 6.a–6.l)			

Sekcja 7: Aktywa w depozycie	Kwota
a. Wskaźnik aktywów w depozycie	

Sekcja 8: Transakcje gwarantowane na rynku papierów dłużnych i rynku akcji	Kwota
a. Działalność gwarantowania emisji akcji	
b. Działalność gwarantowania emisji długu	
c. Wskaźnik działalności gwarantowania (suma pozycji 8.a i 8.b)	

Wskaźniki złożoności

Sekcja 9: Kwota nominalna pozagiełdowych instrumentów pochodnych	Kwota
a. Pozagiełdowe instrumenty pochodne rozliczanych za pośrednictwem partnera centralnego	
b. Pozagiełdowe instrumenty pochodne rozliczane dwustronnie	
c. Wskaźnik pozagiełdowych instrumentów pochodnych (suma pozycji 9.a i 9.b)	

Sekcja 10: Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży	Kwota
a. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu	
b. Papiery wartościowe dostępne do sprzedaży	
c. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, które odpowiadają definicji aktywów poziomu 1	
d. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, które odpowiadają definicji aktywów poziomu 2, z redukcją wartości w wycenie	
d. Dane pomocnicze:	
(1) Papiery wartościowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności	
f. Wskaźnik papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu i dostępnych do sprzedaży (suma pozycji 10.a i 10.b pomniejszona o sumę pozycji 10.c i 10.d)	

Sekcja 11: Aktywa poziomu 3	Kwota
a. Wskaźnik aktywów poziomu 3	

Wskaźnik działalności transgranicznej

Sekcja 12: Należności transgraniczne	Kwota
a. Należności zagraniczne na podstawie ostatecznego ryzyka (z wyłączeniem działalności związanej z instrumentami pochodnymi)	
b. Dane pomocnicze:	
(1) Należności z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie ostatecznego ryzyka	
c. Wskaźnik należności transgranicznych (punkt 12.a)	

Sekcja 13: Zobowiązania transgraniczne	Kwota
a. Zobowiązania zagraniczne (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych i zobowiązań lokalnych w walucie lokalnej)	
(1) Wszelkie zobowiązania zagraniczne wobec jednostek powiązanych ujęte w pozycji 13.a	
b. Zobowiązania lokalne w walucie lokalnej (z wyjątkiem działalności związanej z instrumentami pochodnymi)	
c. Dane pomocnicze:	
(1) Zobowiązania z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie najwyższego ryzyka	
d. Wskaźnik zobowiązań transgranicznych (suma pozycji 13.a i 13.b pomniejszona o pozycję 13.a(1))	

Wskaźniki dodatkowe

Sekcja 14: Wskaźniki pomocnicze	Kwota
a. Zobowiązania ogółem	
b. Finansowanie detaliczne	
c. Wskaźnik zależności od finansowania hurtowego (różnica pomiędzy pozycjami 14.a i 14.b podzielona przez pozycję 14.a)	
d. Zagraniczne dochody netto	
e. Dochody netto ogółem	
f. Dochody brutto ogółem	
g. Wartość brutto pożyczonych innym instytucjom środków pieniężnych i wartość godziwa brutto papierów wartościowych pożyczonych innym instytucjom w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych	
h. Wartość brutto pożyczonych od innych instytucji środków pieniężnych i wartość godziwa brutto papierów wartościowych pożyczonych od innych instytucji w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych	
i. Dodatnia wartość godziwa brutto transakcji pozagiełdowych dotyczących instrumentów pochodnych	
j. Ujemna wartość godziwa brutto transakcji pozagiełdowych dotyczących instrumentów pochodnych	
	Kwota w pojedynczych jednostkach
k. Liczba jurysdykcji	