

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSFORORDNING (EU) 2021/2284

av 10. desember 2021

om fastsettelse av tekniske gjennomføringsstandarder for anvendelsen av europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/2033 med hensyn til verdipapirforetaks tilsynsrapportering og offentliggjøring

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/2033 av 27. november 2019 om tilsynskrav for verdipapirforetak og om endring av forordning (EU) nr. 1093/2010, (EU) nr. 575/2013, (EU) nr. 600/2014 og (EU) nr. 806/2014⁽¹⁾, særlig artikkel 49 nr. 2 og artikkel 54 nr. 3, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Rapporteringskravene for verdipapirforetak som er fastsatt i artikkel 54 i forordning (EU) 2019/2033, bør tilpasses verdipapirforetakenes virksomhet og stå i forhold til de ulike verdipapirforetakenes omfang og kompleksitet. Disse kravene bør særlig ta hensyn til at visse verdipapirforetak skal anses som små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser i henhold til vilkårene i artikkel 12 i forordning (EU) 2019/2033.
- 2) I henhold til artikkel 54 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033 skal små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser rapportere opplysninger om nivået på og sammensetningen av den ansvarlige kapitalen, deres krav til ansvarlig kapital, grunnlaget for beregningen av deres krav til ansvarlig kapital, og aktivitetsnivået når det gjelder vilkårene fastsatt i artikkel 12 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033. Små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser er derfor ikke forpliktet til å rapportere opplysninger med samme detaljnivå som andre verdipapirforetak som er omfattet av forordning (EU) 2019/2033. Rapporteringsmalene for K-faktorberregning bør derfor ikke få anvendelse på små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser. I henhold til artikkel 54 nr. 2 tredje ledd i forordning (EU) 2019/2033 er dessuten små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser unntatt fra rapportering av konsentrasjonsrisiko, og vedkommende myndigheter kan unnta små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser fra forpliktelsen til å rapportere likviditetskrav.
- 3) Alle verdipapirforetak som er omfattet av forordning (EU) 2019/2033, bør rapportere sin virksomhetsprofil og størrelse slik at vedkommende myndigheter kan vurdere om disse verdipapirforetakene oppfyller vilkårene i artikkel 12 i forordning (EU) 2019/2033 for å bli klassifisert som små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser.
- 4) For å sikre gjennomsiktighet for investorene og de bredere markedene krever artikkel 46 i forordning (EU) 2019/2033 at andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser skal offentliggjøre de opplysningene som er angitt i sjettede del i nevnte forordning. Små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser er ikke omfattet av disse offentliggjøringskravene med mindre de utsteder andre godkjente kjernekapitalinstrumenter, for å sikre gjennomsiktighet for investorene med hensyn til disse instrumentene.
- 5) Denne forordningen bør gi verdipapirforetak maler og tabeller slik at de kan formidle tilstrekkelig omfattende og sammenlignbare opplysninger om den ansvarlige kapitalens sammensetning og kvalitet. Mer spesifikt er det nødvendig å innføre en mal for kvantitativ offentliggjøring av den ansvarlige kapitalens sammensetning og en fleksibel mal for avstemming mellom lovfestet ansvarlig kapital og det reviderte finansregnskapet. Av samme grunn er det også nødvendig å fastsette en mal for opplysninger om de mest relevante egenskapene til ansvarlig kapital-instrumenter som verdipapirforetaket utsteder.

⁽¹⁾ EUT L 314 av 5.12.2019, s. 1.

- 6) For å lette gjennomføringen av rapporterings- og offentliggjøringskrav er det nødvendig å øke samsvaret mellom malene for rapportering og offentliggjøring. Malen for offentliggjøring av den ansvarlige kapitalens sammensetning bør derfor nøye tilpasses den tilhørende rapporteringsmalen som gjelder den ansvarlig kapitalens nivå og sammensetning. Av samme grunn bør malen for offentliggjøring av en fullstendig avstemming mellom ansvarlig kapital og det reviderte finansregnskapet være fleksibel på den måten at inndelingen av malen bør baseres på inndelingen av balansen i verdipapirforetakets reviderte finansregnskap. I tillegg bør malen for offentliggjøring om hovedtrekkene ved lovfestet ansvarlig kapital være en mal i fast format, og malens kompleksitet bør avhenge av ansvarlig kapital-instrumentenes kompleksitet.
- 7) For å sikre at verdipapirforetakenes etterlevelseskostnader ikke økes urimelig, og at datakvaliteten opprettholdes, bør rapporterings- og offentliggjøringskravene i størst mulig grad tilpasses hverandre. Det er derfor hensiktsmessig at det i én enkelt forordning fastsettes standarder for både rapporterings- og offentliggjøringskrav.
- 8) Denne forordningen bygger på det utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som Den europeiske banktilsynsmyndighet (EBA) har framlagt for Kommisjonen etter samråd med Den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndighet.
- 9) EBA har holdt åpne offentlige høringer om utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som ligger til grunn for denne forordningen, analysert de mulige tilknyttede kostnadene og fordelene samt innhentet råd fra interessentgruppen for bankvirksomhet opprettet i samsvar med artikkel 37 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010⁽²⁾.

VEDTATT DENNE FORORDNINGEN:

KAPITTEL I

TILSYNSRAPPORTERING

Artikkel 1

Referansedatoer for rapportering

1. Opplysningene omhandlet i artikkel 54 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033 skal rapporteres slik de foreligger på følgende referansedatoer for rapportering:

- a) Kvartalsvis rapportering: 31. mars, 30. juni, 30. september og 31. desember.
- b) Årlig rapportering: 31. desember.

2. Referansedatoene for rapportering omhandlet i nr. 1 kan justeres dersom verdipapirforetak i henhold til nasjonal rett kan rapportere finansiell informasjon for et regnskapsår som avviker fra kalenderåret, slik at den kvartalsvise rapporteringen av opplysninger foretas hver tredje måned i det respektive regnskapsåret og den årlige rapporteringen ved regnskapsårets slutt.

Artikkel 2

Overføringsdatoer for rapportering

1. Opplysningene omhandlet i artikkel 54 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033 skal oversendes innen utgangen av arbeidsdagen på følgende overføringsdatoer:

- a) Kvartalsvis rapportering: 12. mai, 11. august, 11. november og 11. februar.
- b) Årlig rapportering: 11. februar.

⁽²⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske banktilsynsmyndighet), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/78/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 12).

2. Dersom overføringsdagen for rapportering er en lørdag, søndag eller offentlig helligdag i medlemsstaten til den vedkommende myndigheten som rapporten skal framlegges for, skal overføringsdagen være neste virkedag.
3. Dersom verdipapirforetak rapporterer finansiell informasjon med justerte referansedatoer for rapportering basert på deres regnskapsår, som fastsatt i artikkel 1 nr. 2 i denne forordningen, kan overføringsdatoene justeres tilsvarende, slik at overføringsfristene forblir uendret i forhold til de justerte referansedatoene for rapportering.
4. Verdipapirforetak kan oversende ureviderte tall. Dersom reviderte tall avviker fra oversendte ureviderte tall, skal de endrede, reviderte tallene oversendes uten unødig opphold. I denne artikkelen menes med «ureviderte tall» tall som ikke har vært gjenstand for en ekstern revisors uttalelse, mens reviderte tall er tall som er revidert av en ekstern revisor som har levert en revisjonsberetning.
5. Rettelser av de oversendte rapportene skal sendes til vedkommende myndigheter uten unødig opphold.

Artikkel 3

Anvendelse av rapporteringskrav på individuelt grunnlag

For å oppfylle rapporteringskravene i artikkel 54 i forordning (EU) 2019/2033 på individuelt grunnlag skal verdipapirforetak rapportere de opplysningene som er angitt i artikkel 5, 6 og 7 i denne forordningen, med den hyppigheten som er angitt der.

Artikkel 4

Anvendelse av rapporteringskrav på konsolidert grunnlag

For å oppfylle rapporteringskravene omhandlet i artikkel 54 i forordning (EU) 2019/2033 på konsolidert grunnlag skal verdipapirforetak rapportere de opplysningene som er angitt i artikkel 5 og 6 i denne gjennomføringsforordningen, med den hyppigheten som er angitt i den.

Artikkel 5

Format for og hyppighet av rapportering for andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser

1. Andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser skal hvert kvartal rapportere de opplysningene som kreves i henhold til artikkel 54 nr. 1 og 2 i forordning (EU) 2019/2033, ved hjelp av malene i vedlegg I til denne forordningen i samsvar med instruksene i vedlegg II til denne forordningen.
2. Andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser, som bestemmer K-faktorkravet for RtM på grunnlag av K-NPR i samsvar med artikkel 21 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal rapportere de opplysningene som er angitt i mal C 18.00–C 24.00 i vedlegg I til Kommisjonens gjennomføringsforordning (EU) 2021/451⁽³⁾, i samsvar med instruksene i del 2 i vedlegg II til nevnte gjennomføringsforordning.
3. Andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser, som benytter unntaket i artikkel 25 nr. 4 i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal rapportere de opplysningene som er angitt i mal C 34.02 i vedlegg I til gjennomføringsforordning (EU) 2021/451, i samsvar med instruksene i del 2 i vedlegg II til nevnte gjennomføringsforordning.

⁽³⁾ Kommisjonens gjennomføringsforordning (EU) 2021/451 av 17. desember 2020 om fastsettelse av tekniske gjennomføringsstandarder for anvendelsen av europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 575/2013 med hensyn til institusjoners tilsynsrapportering og om oppheving av gjennomføringsforordning (EU) nr. 680/2014 (EUT L 97 av 19.3.2021, s. 1).

4. Andre verdipapirforetak enn små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser, som benytter unntaket i artikkel 25 nr. 5 andre ledd i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal rapportere de opplysningene som er angitt i mal C 25.00 i vedlegg I til gjennomføringsforordning (EU) 2021/451, i samsvar med instruksene i del 2 i vedlegg II til nevnte gjennomføringsforordning.

Artikkel 6

Format for og hyppighet av rapportering fra små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser

1. Små verdipapirforetak uten innbyrdes forbindelser skal hvert år rapportere de opplysningene som er angitt i malene i vedlegg III til denne forordningen, i samsvar med instruksene i vedlegg IV til denne forordningen. Verdipapirforetak som er omfattet av unntaket omhandlet i artikkel 43 nr. 1 andre ledd i forordning (EU) 2019/2033, skal fritas for plikten til å rapportere de opplysningene som er angitt i mal IF 09.01 i vedlegg III til denne forordningen.

Artikkel 7

Format for og hyppighet av rapportering fra enheter som er omfattet av artikkel 8 i forordning (EU) 2019/2033

Som unntak fra artikkel 4 i denne forordningen skal enheter som er omhandlet i artikkel 8 nr. 3 i forordning (EU) 2019/2033, og som er omfattet av anvendelsen av den artikkelen, hvert kvartal rapportere opplysningene i malene i vedlegg VIII til denne forordningen i samsvar med instruksene i vedlegg IX til denne forordningen.

Artikkel 8

Datapresisjon og opplysninger knyttet til oversendelsene

1. Verdipapirforetak skal oversende opplysningene som angis i denne forordningen, i de datautvekslingsformatene og -formene som vedkommende myndigheter angir, og som overholder den datapunktdefinisjonen som inngår i datapunktmodellen, de valideringsformlene som er fastsatt i vedlegg V, og følgende spesifikasjoner:

- a) Opplysninger som ikke kreves eller ikke er relevante, skal ikke inngå i dataoversendelsen.
- b) Tallverdier skal framlegges som fakta i samsvar med følgende:
 - i) Datapunkter av datatypen «monetær» skal rapporteres med en minimumspresisjon som tilsvarer tusen enheter.
 - ii) Datapunkter av datatypen «prosentdel» skal uttrykkes per enhet med en minimumspresisjon som tilsvarer fire desimaler.
 - iii) Datapunkter av datatypen «heltall» skal rapporteres uten desimaler og med en presisjon som tilsvarer enheter.
2. Verdipapirforetak skal identifiseres ved hjelp av sin identifikator for juridisk person (LEI-kode). Andre juridiske personer og motparter enn verdipapirforetak skal identifiseres ved hjelp av sin LEI-kode dersom den er tilgjengelig.
3. Opplysninger som verdipapirforetak oversender på grunnlag av denne forordningen, skal ledsages av følgende opplysninger:
 - a) Referansedato for rapportering og referanseperiode.
 - b) Rapporteringsvaluta.
 - c) Regnskapsstandard.
 - d) Den rapporterende institusjonens LEI-kode.
 - e) Konsolideringsomfang.

KAPITTEL II

VERDIPAPIRFORETAKS OFFENTLIGGJØRING AV OPPLYSNINGER

*Artikkel 9***Prinsipper for offentliggjøring**

1. Følgende prinsipper skal gjelde for opplysninger som skal offentliggjøres i samsvar med denne forordningen:
 - a) De offentliggjorte opplysningene skal være underlagt det samme internkontrollnivået som gjelder for den ledelsesrapporten som inngår i verdipapirforetakets finansielle rapport.
 - b) De offentliggjorte opplysningene skal være klare og presenteres i en form som er forståelig for brukerne av opplysningene, og formidles gjennom et tilgjengelig medium. Viktige meldinger skal framheves og være lette å finne. Komplekse spørsmål skal forklares i et enkelt språk. Relaterte opplysninger skal presenteres sammen.
 - c) De offentliggjorte opplysningene skal være meningsfulle og konsekvente over tid, slik at brukerne av opplysningene kan sammenligne opplysninger på tvers av offentliggjøringsperioder.
 - d) Kvantitative opplysninger skal ledsages av kvalitative forklaringer og andre tilleggsopplysninger som kan være nødvendige for at brukerne av disse opplysningene skal kunne forstå dem, med særlig angivelse av vesentlige endringer i opplysningene sammenlignet med de tidligere offentliggjorte opplysningene.

*Artikkel 10***Verdipapirforetakets offentliggjøring av ansvarlig kapital**

Verdipapirforetak skal offentliggjøre de opplysningene om ansvarlig kapital som kreves i henhold til artikkel 49 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2033, ved hjelp av malene i vedlegg VI til denne forordningen og i samsvar med instruksene i vedlegg VII til denne forordningen.

*Artikkel 11***Alminnelige bestemmelser om offentliggjøring**

1. Når verdipapirforetak offentliggjør opplysningene som er angitt i artikkel 10 i denne forordningen, skal de sikre at tallverdier rapporteres som fakta i samsvar med følgende:
 - a) Kvantitative monetære data skal offentliggjøres med en minimumspresisjon som tilsvarer tusen enheter.
 - b) Kvantitative data offentliggjort som «Prosentdel» skal uttrykkes per enhet med en minimumspresisjon som tilsvarer fire desimaler.
2. Når verdipapirforetak offentliggjør opplysningene som er angitt i artikkel 10 i denne forordningen, skal de sikre at dataene er knyttet til alle følgende opplysninger:
 - a) Referansedato for offentliggjøring og referanseperiode.
 - b) Offentliggjøringens valuta.
 - c) Navn og eventuelt identifikator for juridisk person (LEI-kode) for institusjonen som offentliggjør opplysninger.
 - d) Regnskapsstandard, der det er relevant.
 - e) Konsolideringsomfang, der det er relevant.

KAPITTEL III

SLUTTBESTEMMELSER

*Artikkel 12***Ikrafttredelse**

Denne forordningen trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordningen er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 10. desember 2021.

For Kommisjonen
Ursula VON DER LEYEN
President

UOFFISIELL OVERSETTELSE

[Vedleggene er kunngjort i EUT L 458 av 22.12.2021, s. 54–172.]

UOFFISIELL OVERSETTELSE