

## EMIR

### Obowiązek raportowania transakcji pochodnych zgodnie z Rozporządzeniem EMIR

#### Podstawa prawna:

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji. Rozporządzenie zostało zmienione dnia 17 czerwca 2019 r. rozporządzeniem (UE) nr 2019/834 (EMIR Refit).

#### Podstawowe informacje:

Rozporządzenie zobowiązuje wszystkie podmioty prawne, zawierające transakcje pochodne m. in. do przekazywania informacji o ich zawarciu do repozytorium transakcji w celu zwiększenia bezpieczeństwa rozliczeń.

Przed zawarciem transakcji pochodnej Bank i Klient zobowiązani są do podpisania umowy uszczegóławiającej potransakcyjne procesowanie transakcji pochodnych zgodnie z wymogami regulacji EMIR.

#### Raportowanie realizowane jest przez Bank także w imieniu Klienta.

Każdy podmiot zamierzający zwiierać transakcje pochodne musi pozyskać na własny koszt kod LEI (Legal Entity Identifier), czyli 20-znakowy kod alfanumeryczny, unikalny i przypisany do danego podmiotu. Kod LEI musi być aktywny do czasu całkowitego rozliczenia transakcji. Wniosek o nadanie kodu LEI należy złożyć na stronie KDPW.

#### [Informacja jak otrzymać kod LEI](#)

Kod LEI SGB-Banku S.A.. **259400P9KF07OP2K5P83**

#### Bank raportuje Transakcje objęte obowiązkiem raportowania do **Repozytorium transakcji prowadzonego przez KDPW S.A.**

Za czynności związane z raportowaniem w imieniu Klienta Bank nie pobiera opłat i prowizji.

#### Kategorie podmiotów wg EMIR

Rozporządzenie EMIR wprowadza podział uczestników rynku na następujące kategorie:

- **Kontrahenci finansowi (kontrahenci FC)** – oznaczają przedsiębiorstwa inwestycyjne, którym udzielono zezwolenia zgodnie z dyrektywą 2014/65/UE, instytucje kredytowe, którym udzielono zezwolenia zgodnie z dyrektywą 2013/36/UE, zakłady ubezpieczeń lub reasekuracji, którym udzielono zezwolenia zgodnie z dyrektywą 2009/138/WE, UCITS i odpowiednio, jej spółki zarządzające, którym udzielono zezwolenia zgodnie z dyrektywą 2009/65/WE, instytucje pracowniczych programów emerytalnych w rozumieniu art. 6 pkt 1 dyrektywy 2016/2341 oraz alternatywne fundusze inwestycyjne zarządzane przez zarządców alternatywnych funduszy inwestycyjnych, którym udzielono zezwolenia lub które zarejestrowano zgodnie z dyrektywą 2011/61/UE, centralny depozyt papierów wartościowych, któremu udzielono zezwolenia zgodnie z rozporządzeniem 909/2014.
- **Mali kontrahenci finansowi (SFC albo FC - )** – to kontrahenci zwolnieni z obowiązku centralnego rozliczania, jednak pozostający w obowiązku co do zasad ograniczania ryzyka, w tym wymiany zabezpieczeń. Do SFC zastosowania mają te same progi rozliczeniowe dla pozycji poszczególnych instrumentów pochodnych OTC co dla kontrahentów niefinansowych. (Wydzielone regulacją EMIR REFIT).

- **Kontrahenci niefinansowi (kontrahenci NFC)** – to podmioty mające siedzibę w Unii Europejskiej nie będące kontrahentami finansowymi ani izbami rozliczeniowymi, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Kontrahenci NFC dzielą się na kontrahentów NFC+, którzy przekraczają wartości progowe na określonych instrumentach OTC i podlegają obowiązkowi centralnego rozliczenia oraz NFC-, którzy nie podlegają temu obowiązkowi.

### **Sankcje związane z niewypełnianiem wymogów EMIR**

Ustawa o obrocie instrumentami finansowymi (art. 173a i art. 173b) przewiduje możliwość nałożenia sankcji na kontrahentów, którzy nie wykonują lub nienależycie wykonują obowiązki wynikające z EMIR.

#### Na kontrahentów finansowych KNF może nałożyć następujące kary pieniężne:

- do 10 000 000 zł – nie więcej niż 10% przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym;
- do 10% przychodu wykazanego w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym w przypadku braku obowiązku badania sprawozdania;
- do 10 000 000 zł – na kontrahentów, którzy wbrew obowiązkowi nie sporządzili lub nie poddali badaniu sprawozdania finansowego;
- do 1 000 000 zł – na kontrahentów, którzy nie mają obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego.

#### Na kontrahentów niefinansowych KNF może nałożyć następujące kary pieniężne:

- do 1 000 000 zł – nie więcej niż 10% przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym;
- do 10% przychodu wykazanego w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym w przypadku braku obowiązku badania sprawozdania;
- do 1 000 000 zł – na kontrahentów, którzy wbrew obowiązkowi nie sporządzili lub nie poddali badaniu sprawozdania finansowego;
- do 500 000 zł – na kontrahentów, którzy nie mają obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego.

Klienci Banku mają możliwość kierowania korespondencji dotyczącej EMIR na skrzynkę [custody@sgb.pl](mailto:custody@sgb.pl)