

EBI/PN/2014/14

2014. gada 23. decembrī

Pamatnostādnes

par būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju un par atklāšanas regularitāti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 1. punktu, 432. panta 2. punktu un 433. pantu.

Saturs

EBI pamatnostādnes par būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju un par tās atklāšanas regularitāti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 1. punktu, 432. panta 2. punktu un 433. pantu.	3
I sadaļa. Priekšmets, darbības joma un definīcijas	4
II sadaļa. Procedūras un iekšējie pasākumi	5
III sadaļa. Apsvērumi par informācijas būtiskuma novērtēšanu	6
IV sadaļa. Apsvērumi par aizsargājamas un konfidenciālas informācijas atklāšanas novērtēšanu	8
V sadaļa. Apsvērumi attiecībā uz nepieciešamību izvērtēt informācijas atklāšanu biežāk nekā reizi gadā	8
VI sadaļa. Informācija, kas jāsniedz iestādēm, piemērojot informācijas atklāšanas nepiemērošanu	9
VII sadaļa. Informācija, kas jāsniedz biežāk nekā reizi gadā	10
VIII nodaļa. Nobeiguma noteikumi un īstenošana	12

EBI pamatnostādnes par būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju un par tās atklāšanas regularitāti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 1. punktu, 432. panta 2. punktu un 433. pantu.

Pamatnostādņu statuss

Šajā dokumentā ietvertas pamatnostādnes saskaņā ar 16. pantu Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 24. novembra Regulā (ES) Nr. 1093/2010, ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK („EBI regula”). Kompetentajām iestādēm un finanšu iestādēm saskaņā ar EBI regulas 16. panta 3. punktu jādara viss iespējamais, lai ievērotu pamatnostādnes.

Pamatnostādnēs izklāstīts EBI viedoklis par atbilstošām uzraudzības praksēm Eiropas Finanšu uzraudzības sistēmā jeb par to, kā Savienības tiesību akti jāpiemēro konkrētā jomā. Tādēļ EBI sagaida, ka pamatnostādnes ievēros visas tās kompetentās iestādes un finanšu iestādes, kurām tās ir adresētas. Kompetentajām iestādēm, uz kurām attiecas pamatnostādnes, tās jāievēro, attiecīgā veidā iekļaujot savās uzraudzības praksēs (piemēram, grozot savu tiesisko regulējumu vai veicot izmaiņas savos uzraudzības procesos), arī tad, ja pamatnostādnes galvenokārt paredzētas iestādēm.

Ziņojumu sniegšanas prasības

Saskaņā ar EBI regulas 16. panta 3. punktu kompetentajām iestādēm līdz 2015. februāris 23. maijam jāpaziņo EBI, vai tās ievēro vai paredz ievērot šīs pamatnostādnes, vai jānorāda to neievērošanas iemesli. Ja līdz minētajam termiņam nebūs saņemts nekāds paziņojums, EBI uzskatīs, ka attiecīgās kompetentās iestādes nav izpildījušas minētās prasības. Paziņojumi jāiesniedz, nosūtot 5. nodaļā iekļauto veidlapu uz e-pasta adresi compliance@eba.europa.eu ar norādi „EBA/GL/2014/14”. Paziņojumi jāiesniedz personām, kurām ir atbilstošas pilnvaras sniegt ziņojumus par atbilstību attiecīgo kompetento iestāžu vārdā.

Paziņojumus publicēs EBI tīmekļa vietnē saskaņā ar 16. panta 3. punktu.

I sadaļa. Priekšmets, darbības joma un definīcijas

1. Ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 1. punktu paredz, ka iestādes var neatklāt informāciju par vienu vai vairākiem šīs regulas astotās daļas II sadaļā uzskaitītajiem jautājumiem, ja šī informācija nav uzskatāma par būtisku, izņemot informāciju, kas jāiesniedz saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 435. panta 2. punkta c) apakšpunktu (daudzveidības politika attiecībā uz vadības struktūru)), 437. pantu (informācija par pašu kapitālu) un 450. pantu (informācija par atalgojuma politiku).
2. Ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 2. punktu paredz, ka iestādes var neatklāt arī informāciju par vienu vai vairākiem šīs regulas astotās daļas II un III sadaļā uzskaitītajiem jautājumiem, izņemot informāciju, kas jāiesniedz saskaņā ar šīs regulas 437. pantu (informācija par pašu kapitālu) un 450. pantu (informācija par atalgojuma politiku), ja šie jautājumi ietver informāciju, ko uzskata par aizsargājumu vai par konfidenciālu. Ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 3. punktu paredz, ka gadījumos, kad informācija netiek atklāta saskaņā ar šīs regulas 432. panta 2. punktu, iestādēm jānorāda informācijas neatklāšanas fakts un iemesls, kā arī jāpublicē vispārīgas ziņas par pieprasīto informāciju, izņemot gadījumus, kad informācija tiek klasificēta kā aizsargājama vai konfidenciāla.
3. Regulas (ES) Nr. 575/2013 433. pantā norādīts, ka iestādēm jānovērtē nepieciešamība publicēt atsevišķu vai visu šīs regulas astotajā daļā pieprasīto informāciju biežāk nekā reizi gadā, ņemot vērā iestādes darbības būtiskās iezīmes, piemēram, operāciju apjomu, operāciju dažādību, darbību dažādās valstīs, darbību dažādos finanšu sektoros, kā arī dalību starptautiskajos finanšu tirgos un maksājumu, norēķinu un tīrvērtes sistēmās. Šajā novērtējumā īpaša uzmanība jāpievērš iespējamai vajadzībai biežāk atklāt informāciju par pašu kapitālu, kapitāla prasību, riska darījumiem un citiem posteņiem, kuriem ir raksturīgas straujas izmaiņas.
4. Ar šīm pamatnostādnēm nosaka iestādēm nepieciešamās procedūras un kritērijus, lai izpildītu pienākumus, kas noteikti Kapitāla prasību regulas astotajā daļā, kura attiecas uz būtiskas, aizsargājamas un konfidenciālas informācijas atklāšanu un iestāžu tiesībām neatklāt informāciju saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. pantu (“nepiemērošana” vai “atklāšanas nepiemērošana”). Šajās pamatnostādnēs sniegtas arī norādes, kā iestādēm novērtēt biežāk atklājamo informāciju.
5. Šīs pamatnostādnes ir adresētas iestādēm, kurām nepieciešams izpildīt pienākumus, kas noteikti Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotajā daļā (“iestādes”) un to kompetentajām iestādēm. Kompetentajām iestādēm jānodrošina, ka iestādēs ievēro šīs pamatnostādnes, veicot būtiskas, aizsargājamas un konfidenciālas informācijas atklāšanas, kā arī atklāšanas regularitātes novērtēšanu.
6. Pieņemot formālu politiku attiecībā uz Regulas (ES) Nr. 575/2013 431. panta 3. punktā minētajām informācijas atklāšanas prasībām, lai novērtētu atklāšanas atbilstību, tostarp, regularitāti, iestādēm jāapsver visi ieteikumi, kas iekļauti šo pamatnostādņu II–V sadaļā par būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju un par atklāšanas regularitāti.

II sadaļa. Procedūras un iekšējie pasākumi

7. Formālajā politikā, ko piemēro informācijas atklāšanas atbilstības, tostarp regularitātes novērtēšanai, jāietver attiecīga procedūra, kas attiecas uz informācijas neatklāšanas atcelšanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 432. panta 1. punktu un 432. panta 2. punktu, kā arī uz atklāšanas regularitātes novērtēšanu saskaņā ar tās pašas regulas 433. pantu.
8. Procedūra var tikt apvienota ar jau eksistējošu procedūru, kas izstrādāta lēmumu pieņemšanai par informācijas atklāšanas jautājumiem, ja tā ietver vismaz zemāk aprakstītās pazīmes (*a* līdz *g*). Tai ir jābūt proporcionālai iestādes izmēram, darījumu apjomam un darbības spektram, kā arī jāatbilst iestādes iekšējai struktūrai. Procedūrai, kā minimums:
 - a) jātiek apstiprinātai iestādes valdē vai tās norīkotā komitejā;
 - b) jānosaka struktūrvienība vai vienības, augstākā vadība vai tās izveidotās komiteja un darbinieki, kuri ir atbildīgi par politikas izstrādi, īstenošanu un uzraudzību attiecībā uz būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju, kā arī un uz atklāšanas regularitāti;
 - c) jānodrošina, ka politikas izstrādes, īstenošanas un uzraudzības laikā tiek ņemtas vērā visas saistītās vienības un funkcijas, respektīvi, riska vadības funkcija, atbilstības funkcija un citas attiecīgās funkcijas;
 - d) jānodrošina, ka augstākā vadība vai tās izveidotās komisijas pieņem galīgo lēmumu par to, vai no informācijas atklāšanas jāatsakās (“atteikšanās”), vai arī regularitāte vērtējama kā atbilstoša, ņemot vērā pienācīgi pamatotus priekšlikumus, ko iesniedz attiecīgā struktūrvienība vai vienības un darbinieki, kuri īsteno politiku attiecībā uz būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju un tās atklāšanas regularitāti;
 - e) jānosaka atbilstoša ziņojumu sniegšanas procedūra attiecībā uz politikas īstenošanu saistībā ar būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju, kā arī par tās atklāšanas regularitāti;
 - f) jānosaka piemērota pārredzamības pakāpe katrai reizei, kad tiek atteikta atklāšana, vai attiecīga regularitāte saskaņā ar šo pamatnostādņu VI un VII sadaļu.
9. Iestādēm pilnībā jādokumentē un iekšēji jā saglabā atbilstošie pierādījumi par 8. punktā aprakstītās procedūras īstenošanu un par novērtējumu saskaņā ar šo pamatnostādņu III, IV vai V sadaļā sniegtajiem noteikumiem, lai nodrošinātu pienācīgu izsekojamību un pārredzamību, īstenojot politiku par būtisku, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju, kā arī tās atklāšanas regularitāti (piemēram, pētījumi, kas atspoguļo par aizsargājamu uzskatāmas informācijas atklāšanas radīto ietekmi).
10. Ja iestādes ir izvēlējušās atklāt informāciju par to oficiālo politiku, lai izpildītu informācijas atklāšanas prasības, kas noteiktas Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotajā daļā, tām būtu lietderīgi apsvērt arī šajā sadaļā minētā procedūras apraksta iekļaušanu atklātajā informācijā, kā arī

izklāstu par politiku attiecībā uz būtiskumu, aizsargājamu un konfidenciālu informāciju, kā arī tās atklāšanas regularitāti saskaņā ar šo pamatnostādņu II līdz V sadaļas noteikumiem.

III sadaļa. Apsvērumi par informācijas būtiskuma novērtēšanu

11. Iestādes var neatklāt informāciju par vienu vai vairākiem Regulas (ES) Nr. 575/2013 II sadaļā uzskaitītajiem jautājumiem, ja informācija nav uzskatāma par būtisku saskaņā ar šīs pamatnostādnes noteikumiem. Savukārt, informācijas būtiskuma novērtēšana saskaņā ar šīs sadaļas noteikumiem var likt atklāt iestādēm informāciju, pārsniedzot piemērojamās informācijas atklāšanas prasības.

12. Izvērtējot informācijas būtiskumu, iestādēm jāņem vērā šādi faktori:

- a) būtiskums jānovērtē regulāri un vismaz reizi gadā;
- b) būtiskums jānovērtē gan kvalitatīvas, gan kvantitatīvas informācijas atklāšanas prasībām;
- c) būtiskums jānovērtē katrā informācijas atklāšanas prasības līmenī atsevišķi, attiecīgā gadījumā pamatojoties uz apkopotajiem datiem. Jo īpaši iestādēm jāizvērtē, vai kumulatīvā iedarbība, neievērojot konkrētas informācijas atklāšanas prasības, kas atsevišķi tiek uzskatītas par nebūtiskām, nerada informācijas trūkumu, kas varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu;
- d) būtiskums jānovērtē, ņemot vērā apstākļus un plašāku kontekstu informācijas atklāšanas brīdī, piemēram, ekonomiskās un politiskās vides ietekmi;
- e) būtiskumam jābūt uz lietotāju orientētai koncepcijai un tas jānovērtē, pamatojoties uz pieņemtajām lietotāju vajadzībām un pieņemto informācijas nozīmību lietotājiem, jo informācijas atklāšanas prasība var būt nebūtiska iestādei, bet būtiska lietotājiem. Tādēļ atklājamās informācijas apjoms ir jāpielāgo lietotāju vajadzībām un informācijas atklāšanas gadījums jāizvērtē, vadoties pēc viņu izpratnes par iestādi un tās riska profilu. Informācija, kas attiecas uz jautājumiem ar augstu subjektivitātes pakāpi no iestāžu puses, nosakot informācijas apjomu, varētu būt būtiska lietotājiem;
- f) būtiskums jānovērtē, ņemot vērā izvērtējamo prasību īpašo raksturu un mērķi. Kritērijus nedrīkst piemērot tādā pašā veidā visām informācijas atklāšanas prasībām. Jo īpaši nosakot kvalitatīvas informācijas atklāšanas būtiskumu, var būt nepieciešamas īpašas procedūras/rādītāji, kas atšķiras no tiem, ko izmanto, lai noteiktu kvantitatīvas informācijas atklāšanas būtiskumu;
- g) būtiskumam ir konceptuāli jāatbilst iestādes specifikai. Tam jābūt atkarīgam no specifiskajām īpašībām, darbībām, riska un iestādes riska profila, un to nevajadzētu automātiski novērtēt, atsaucoties uz iestādes izmēru/darbības spektru, tās nozīmi vietējā tirgū vai tās tirgus daļu;

- h) būtiskums nav atkarīgs tikai no izmēra. Būtiskums ir saistīts ar kvantitatīvo nozīmību attiecībā uz summu un/vai kvalitatīvo nozīmību attiecībā uz dotās informācijas raksturu, piemēram, riska darījumiem vai risku, kas var būt būtisks pēc rakstura vai izmēra. Būtiskuma novērtējumu, pamatojoties tikai uz kvantitatīvu pieeju vai būtiskuma sliekšņiem, parasti nevar uzskatīt par atbilstošu informācijas atklāšanai;
- i) būtiskumam jābūt dinamiskai koncepcijai. Tas ir atkarīgs no informācijas konteksta un tādēļ laika gaitā var tikt dažādi piemērots atšķirīgām atklāšanām atkarībā no riska attīstības. Jo īpaši iestādēm jāapsver riski/uzņēmējdarbība, kuru iedarbībai tās ir vai var kļūt pakļautas. Attīstoties riskam vai mainoties apstākļiem, kā arī izdarot būtiskuma *ad hoc* atkārtotu novērtēšanu, laika gaitā var mainīties atklāšanas veidi un apjomi.

13. Iestādes var ņemt vērā papildu apsvērumus, ja tie uzskatāmi par ticamiem un objektīvi pamatotiem.

14. Būtiskuma novērtēšanai jābūt daļai no sprieduma, kas pieņemts ar attiecīgu pievienotās vērtības funkciju konkrētajam informācijas būtiskuma novērtējumam, ņemot vērā attiecīgos kritērijus un rādītājus. Īstenojot 12. pantu, lai novērtētu informācijas būtiskumu, iestādēm jāpievērš pastiprināta uzmanība šādiem kritērijiem:

- a) uzņēmējdarbības modelim, pamatojoties uz individuāliem rādītājiem, un ilgtermiņa stratēģija;
- b) izmēram, ko izsaka kā daļu no regulatīviem, finansiālie vai rentabilitātes rīkiem vai to summu vai nomināla summu informācijas datiem vai elementiem (riskam, riska darījumam), uz kuriem attiecas informācija un kuriem tiek novērtēts būtiskums;
- c) elementa ietekmei, ar kuru saistīta informācija par kopējo riska darījumu attīstību (jo īpaši attiecībā uz riska darījumu summām vai RSA summu) vai iestādes kopējo riska profilu;
- d) informācijas nozīmībai saistībā ar izpratni par pašreizējo uzņēmuma risku un maksātspēju, kā arī to tendencēm, ņemot vērā, ka atklāšana nedrīkst slēpt tendenci riska novērtēšanā no iepriekšējā perioda;
- e) izmaiņu amplitūdai elementam, uz kuru attiecas informācija, salīdzinot ar iepriekšējo gadu;
- f) informācijas saistībai ar jaunākajām riska un informācijas atklāšanas nepieciešamības tendencēm, kā arī ar tirgus praksi attiecībā uz informācijas atklāšanu.

IV sadaļa. Apsvērumi par aizsargājamas un konfidenciālas informācijas atklāšanas novērtēšanu

15. Izvērtējot aizsargājamas informācijas atklāšanu, iestādēm jāņem vērā šādi faktori:

- a) gadījumiem, kad informācija tiek vērtēta kā aizsargājama, jābūt ārkārtas gadījumiem un jāattiecas uz informāciju, kas ir tik svarīga, ka tās atklāšana varētu būtiski ietekmēt iestādes konkurētspēju. Papildus informācijai par produktiem un sistēmām, kas, ja tās kļūtu zināmas konkurentiem, varētu samazināt iestādes ieguldījumu vērtību, aizsargājama informācija var attiekties uz konkurētspējai nozīmīgiem operacionāliem noteikumiem vai būtiskiem uzņēmējdarbības apstākļiem;
- b) vispārēja riska konkurētspējas potenciāla samazināšanās sakarā ar atklāšanu pats par sevi nav uzskatāms par pietiekamu iemeslu, lai izvairītos no atklāšanas. Ir jāsniedz konkrēts pamatojums, balstoties uz aizsargājamas informācijas atklāšanas analīzi.
- c) atteikšanos atklāt aizsargājamu informāciju nedrīkst izmantot, lai nepieļautu tādas informācijas atklāšanu, kas varētu radīt iestādei neizdevīgu stāvokli tirgū, jo šajā informācijā ir atspoguļots nelabvēlīgs riska profils;
- d) konkurences stāvokļa graušana jāvērtē, ņemot vērā iestādes izmēru, darījumu apjomu un darbības jomu. Iestādēm jāpamato, kā šīs informācijas atklāšana var sniegt pārāk dziļu ieskatu tās uzņēmējdarbības struktūrā.

16. Izvērtējot informācijas konfidencialitāti, iestādēm jāņem vērā šādi faktori:

- a) gadījumiem, kad informācija tiek vērtēta kā konfidenciāla, jābūt ārkārtas gadījumiem. Piemēram, tas var būt gadījumā, ja ekonomikas sektors ir tik koncentrēts, ka, atklājot riska darījumus šajā sektorā, var tikt atklāti arī riska darījumi par darījumu partneri;
- b) vispārīga atsauce uz konfidencialitāti nav pietiekams iemesls, lai izvairītos no atklāšanas, jo iestādes konkrēti identificē un analizē, cik lielā mērā noteiktu informācijas datu atklāšana spēj ietekmēt to klientu vai darījumu partneru tiesības, vai arī liek pārkāpt likumīgi izveidotas konfidencialitātes saistības. Veicot šo analīzi, jāņem vērā iestādes juridiskās daļas vai jebkura juridiska eksperta dati.

V sadaļa. Apsvērumi attiecībā uz nepieciešamību izvērtēt informācijas atklāšanu biežāk nekā reizi gadā

17. Visām iestādēm jāizvērtē nepieciešamība atklāt visu vai daļu no Regulas (ES) Nr. 575/2013 Astotās daļas II un III sadaļā pieprasītās informācijas biežāk nekā reizi gadā, ņemot vērā šīs pašas regulas 433. pantā noteiktos kritērijus un saskaņā ar šo pamatnostādņu II sadaļā aprakstītajām procedūrām.

18. Kaut arī visām iestādēm tiek prasīts izvērtēt nepieciešamību regulārāk atklāt informāciju, izmantojot jebkurus nozīmīgus novērtējuma rīkus, ievērojot Regulas (ES) Nr. 575/2013 433. pantā minētos elementus, iestādēm īpaši jāizvērtē nepieciešamība publicēt informāciju biežāk nekā reizi gadā, ja uz tām attiecas viens no šādiem rādītājiem:

- a) šī iestāde ir viena no trim lielākajām iestādēm tās piederības dalībvalstī;
- b) iestādes konsolidētie aktīvi pārsniedz EUR 30 miljardus;
- c) iestādes četru gadu kopējo aktīvu vidējā summa pārsniedz f 20% no tās piederības dalībvalsts četru gadu vidējā IKP;
- d) iestādes konsolidētie riska darījumi saskaņā ar Regulas Nr. 575/2013 429. pantu pārsniedz EUR 200 miljonus vai līdzvērtīgu summu ārvalstu valūtā, atsaucoties uz Eiropas Centrālā bankas publicēto valūtas maiņas kursu, kas jāpiemēro finanšu gada beigās.

VI sadaļa. Informācija, kas jāsniedz iestādēm, piemērojot informācijas atklāšanas nepiemērošanu

19. Ja iestāde nolemj neizpaust informāciju vai prasību kopumu, jo uzskata to par nebūtisku, iestādei skaidri jānorāda šis fakts.

20. Gadījumos, ja informācija tiek vērtēta kā aizsargājama vai konfidenciāla saskaņā ar II sadaļā aprakstītajām procedūrām, kā arī ņemot vērā IV sadaļā minētos attiecīgos elementus, iestādēm jāsniedz šāda informācija:

- a) informācijas veids vai atklāšanas prasība, kas tiek uzskatīta par aizsargājamu vai konfidenciālu saskaņā ar gala lēmumu, ko pieņem procedūras rezultātā;
- b) pamatojums neatklāšanai, t. i., uz kāda pamata informācija tiek klasificēta kā aizsargājama vai konfidenciāla;
- c) vispārīgas ziņas par pieprasīto informāciju. Šīs vispārīgās ziņas jāatklāj, izmantojot metodes, kas ļauj piemēroti atklāt informāciju, tajā pat laikā respektējot konfidencialitātes vai aizsargājamās informācijas nozīmi (atsevišķu klientu nosaukumu neatklāšana, atbilstošs apkopojuma līmenis).

21. Informācijai un paskaidrojumiem, ko atklāj, ja informācijai nepiemēro aizsargājamās vai konfidencialitātes informācijas statusu, jābūt pietiekami detalizētiem, lai lietotāji spētu pilnībā saprast risku izmaiņas pārskata periodā. Nepiemērošanas izmantošana var izsaukt apkopojuma un/vai anonimitātes paņēmieni pielietošanu, lai atklātu nozīmīgu informāciju, kaut arī tā ir konfidenciāla vai aizsargājama.

22. Iestādes šajā sadaļā minēto informāciju var norādīt vai nu tieši dažādās informācijas nesēja riska sadaļās, kā minēts Regulas (ES) Nr. 575/2013 434. pantā, vai arī vienā informācijas nesēja vietā.

VII sadaļa. Informācija, kas jāsniedz biežāk nekā reizi gadā

23. Lai gan katra iestāde pati lemj par atklājamās informāciju veidu detalizētības līmeni, lai nodrošinātu efektīvu apmaiņu ar zināšanām par uzņēmējdarbību un riska profilu, iestādēm, kas atbilst vienam no 18. punktā noteiktajiem rādītājiem, jāpievērš īpaša uzmanība iespējamai nepieciešamībai sniegt šādu informāciju biežāk nekā reizi gadā:

- a) informāciju par pašu kapitālu un attiecīgajiem rādītājiem, kā prasīts 437. pantā un 492. pantā (atkarībā no nepieciešamības) Regulai (ES) Nr. 575/2013, jo īpaši informāciju, kas noteikta 2013. gada 20. decembra Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) Nr. 1423/2013 IV un V pielikuma attiecīgajā rindās:
 - i. pirmā līmeņa pamata kapitāla kopējā summa, kā noteikts 6. un 29. rindā;
 - ii. pirmā līmeņa papildu kapitāla kopējā summa, kā noteikts 36. un 44. rindā;
 - iii. pirmā līmeņa kapitāla kopējā summa, kā noteikts 45. rindā;
 - iv. otrā līmeņa kapitāla kopējā summa, kā noteikts 51. un 58. rindā;
 - v. kapitāla kopējā summa, kā noteikts 59. rindā;
 - vi. katra kapitāla apkopojuma kopējās regulatīvās korekcijas, kā noteikts 28., 43. un 57. rindā;
 - vii. pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs, kā noteikts 61. rindā;
 - viii. pirmā līmeņa rādītājs, kā noteikts 62. rindā;
 - ix. kopējais kapitāla rādītājs, kā noteikts 63. rindā;
- b) informāciju, kas pieprasīta Regulas (ES) Nr. 575/2013 438. panta c) līdz f) apakšpunktos;
 - i. riska svērto aktīvu vērtības un kapitāla prasības pēc risku veidiem, kas norādīti Regulas (ES) Nr. 575/2013 92. panta 3. punktā;
 - ii. riska svērto aktīvu vērtības un kapitāla prasības pēc risku veidiem, kas norādīti Regulas (ES) Nr. 575/2013 92. panta 3. punktā, un pēc riska darījumu kategorijām, kas noteiktas tās pašas regulas 438. pantā;

- c) informāciju par sviras rādītāju, kā pieprasīts Regulas (ES) Nr. 575/2013 451. pantā, jo īpaši informāciju, kas noteikta īstenošanas tehnisko standartu projekta par sviras rādītāja atklāšanu I un II pielikuma attiecīgajās rindās saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 451. panta 2. punktu:
- i. kā skaitītāja izmantotā pirmā līmeņa kapitāla summa, kā noteikts 20. rindā, ar ES-23 rindā noteiktajiem precizējumiem;
 - ii. kopējā riska darījumu summa, kas izmantota kā saucējs, kā noteikts 21. rindā;
 - iii. izrietošais sviras rādītājs, kā noteikts 22. rindā un ES-22.a rindā, ja to piemēro.
- d) informāciju par riska darījumiem, īpaši kvantitatīvo informāciju par iekšējiem modeļiem, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 575/2013 452. panta d), e) un f) apakšpunktos, atsevišķi attiecībā uz riska darījumiem, kuriem iestādes lieto saistību nepildīšanas zaudējumu pašu vērtējumus vai konversijas koeficientus, lai aprēķinātu riska darījumu riska svērtās vērtības summas, un attiecībā uz riska darījumiem, kuriem tās nelieto šādus vērtējumus;
- e) informāciju par citiem posteņiem, kuriem ir raksturīgas straujas izmaiņas, kā arī uz tiem posteņiem, uz kuriem attiecas Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotā daļa, kurā pārskata periodā ir veiktas būtiskas izmaiņas.
24. Iestādēm jāsniedz papildu starpposma informācija par 23. punktā uzskaitītajiem jautājumiem, ja saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 astoto daļu to novērtējums par nepieciešamību atklāt informāciju biežāk nekā reizi gadā liecina, ka šī papildu informācija ir nepieciešama, lai sniegtu tirgus dalībniekiem pilnīgu riska profilu.
25. Iestāžu atklātajai pagaidu informācijai saskaņā ar 23. un 24. Punktu, ka arī ievērojot 26. punktā norādīto regularitāti jābūt konsekventai un salīdzināmai ilgākā laika periodā.
26. Atklāšanas regularitātei jābūt atkarīgai no 18. punktā noteiktajiem kritērijiem, ka iestādēm, kurām nepieciešams izpildīt Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotajā daļā noteiktās saistības, jāatbilst:
- a) iestādēm, kas atbilst 18. panta d) apakšpunktā noteiktajam rādītājam, jāpievērš papildu uzmanība iespējamai nepieciešamībai atklāt informāciju:
 - i. 23. panta a) apakšpunktā, b) apakšpunkta i) daļā, c) un e) apakšpunktos uzskaitīto informāciju reizi ceturksnī;
 - ii. 23. panta d) apakšpunktā un b) apakšpunkta ii) daļā uzskaitīto informāciju reizi pusgadā;
 - iii. visu informāciju, kas nepieciešama saskaņā ar Komisijas Īstenošanas Regulu (ES) Nr. 1423/2013 un īstenošanas tehnisko standartu projektu par sviras

rādītāja atklāšanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 451. panta 2. punktu, reizi pusgadā.

- b) iestādēm, kas atbilst vienam no 18. panta a) līdz c) apakšpunktos uzskaitītajiem rādītājiem, jāpievērš īpaša uzmanība iespējamai nepieciešamībai atklāt 23. panta a) apakšpunktā, b) apakšpunkta ii) daļā un c) līdz e) apakšpunktos uzskaitīto informāciju reizi pusgadā.

27. Informācija, kas uzskaitīta 23. punkta a) un c) apakšpunktos, jāatklāj, ievērojot formātus, kas noteikti Komisijas Īstenošanas Regulā (ES) Nr. 1423/2013 un īstenošanas tehnisko standartu projektā par sviras rādītāja atklāšanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 451. panta 2. punktu.

28. Informācija, kas minēta 23. punktā, jāpublicē vienlaicīgi ar starpposma finanšu pārskata datumu vai informācijas publikācijām (atkarībā no nepieciešamības), un Regulas (ES) Nr. 575/2013 434. pantā sniegtie noteikumi jāpiemēro, veicot tikai nepieciešamās izmaiņas 23. punktā minētajai informācijai.

29. Ja iestādes, kas atbilst vismaz vienam no 18. punktā uzskaitītajiem rādītājiem, nolemj nesniegt vienu vai vairākus 23. punktā uzskaitīto informāciju biežāk kā reizi gadā, tām jānorāda šis fakts vismaz ikgadējos dokumentos, kas satur atklāto informāciju, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotajā daļā, un jāsniedz informācija par to, kāpēc tās pieņēmušas šādu lēmumu.

VIII nodaļa. Nobeiguma noteikumi un īstenošana

30. Valsts kompetentajām iestādēm jāīsteno šīs pamatnostādnes, iekļaujot tās uzraudzības procedūrās [sešu mēnešu laikā pēc pamatnostādņu galīgās redakcijas publicēšanas].

31. Pēc tam valsts kompetentajām iestādēm jānodrošina, ka iestādes pilnībā ievēro šīs pamatnostādnes attiecībā uz visiem darījumiem, kas noslēgti pēc šo pamatnostādņu pieņemšanas.