

EBA/GL/2020/11

---

2020. gada 11. augusts

---

## Pamatnostādnes

---

par uzraudzības pārskatu sniegšanas un informācijas atklāšanas  
prasībām saskaņā ar *CRR* "ātrajiem risinājumiem", reaģējot uz  
Covid-19 pandēmiju

# 1. Atbilstība un ziņošana

---

## Pamatnostādņu statuss

1. Šis dokuments ietver pamatnostādnes, kas izdotas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. pantu. Kompetentajām iestādēm un finanšu iestādēm saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. panta 3. punktu jādarā viss iespējamais, lai ievērotu šīs pamatnostādnes.
2. Pamatnostādnēs izklāstīts EBI viedoklis par attiecīgām uzraudzības praksēm Eiropas finanšu uzraudzības sistēmā jeb par to, kā Savienības tiesību akti ir jāpiemēro konkrētā jomā. Kompetentajām iestādēm, kas definētas Regulas (ES) Nr. 1093/2010 4. panta 2. punktā, uz kurām attiecas šīs pamatnostādnes, tās jāievēro, iekļaujot tās attiecīgi savā praksē (piemēram, veicot grozījumus savā tiesiskajā regulējumā vai uzraudzības procesos), tostarp gadījumos, ja pamatnostādnes ir paredzētas galvenokārt iestādēm.

## Pārskatu sniegšanas prasības

3. Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. panta 3. punktu kompetentajām iestādēm līdz 12.10.2020 ir jāpaziņo EBI, vai tās ievēro vai paredz ievērot šīs pamatnostādnes, vai arī jānorāda to neievērošanas iemesli. Ja attiecīgajā termiņā šāds ziņojums netiek saņemts, EBI uzskata, ka kompetentās iestādes neievēro šīs pamatnostādnes. Paziņojumi jānosūta, iesniedzot EBI tīmekļa vietnē pieejamo veidlapu ar norādi "EBA/GL/2020/11". Ziņojumi ir jāiesniedz personām, kuras ir attiecīgi pilnvarotas kompetento iestāžu vārdā ziņot par atbilstību. Par jebkurām izmaiņām atbilstības statusā arī ir jāziņo EBI.
4. Paziņojumus publicēs EBI tīmekļa vietnē saskaņā ar 16. panta 3. punktu.

# 2. Priekšmets, piemērošanas joma un definīcijas

---

## Priekšmets

- Šajās pamatnostādnēs ir noteikts, kā, pamatojoties uz Komisijas Īstenošanas regulu (ES) Nr. 680/2014.<sup>1</sup> un Komisijas Īstenošanas regulu (ES) 2016/200.<sup>2</sup>, būtu jāsniedz pārskati par kredītrisku, tirgus risku, pašu kapitālu un jāatklāj informācija par sviras rādītāju, lai iestādes varētu panākt atbilstību Regulai (ES) Nr. 575/2013.<sup>3</sup>, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) 2019/876.<sup>4</sup> un Regulu (ES) 2020/873.<sup>5</sup>.

## Piemērošanas joma

- Šīs pamatnostādes būtu jāpiemēro individuālā un konsolidētā līmenī, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 575/2013 Pirmās daļas II sadaļas Pirmajā daļā noteiktajās pārskatu sniegšanas un informācijas atklāšanas prasībās.

## Adresāti

- Šīs pamatnostādes ir adresētas kompetentajām iestādēm, kas definētas Regulas (ES) Nr. 1093/2010 4. panta 2. punkta i) apakšpunktā, un kredītiestādēm, kas definētas Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 1. daļā.

# 3. Īstenošana

---

## Piemērošanas datums

- Šīs pamatnostādes piemēro no 2020. gada 11. augusta līdz 2021. gada 27. jūnijam.

---

<sup>1</sup> Komisijas 2014. gada 16. aprīļa Īstenošanas regula (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 (OV L 191, 28.6.2014., 1. lpp.).

<sup>2</sup> Komisijas 2016. gada 15. februāra Īstenošanas regula (ES) 2016/200, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz informācijas atklāšanu par iestādēm noteiktajiem sviras rādītājiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 (OV L 39, 16.2.2016., 5. lpp.).

<sup>3</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Regula (ES) Nr. 575/2013 par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

<sup>4</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 20. maija Regula (ES) Nr. 2019/876, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 575/2013 attiecībā uz sviras rādītāju, neto stabila finansējuma rādītāju, prasībām pašu kapitālam un atbilstīgajām saistībām, darījuma partnera kredītrisku, tirgus risku, riska darījumiem ar centrālajiem darījumu partneriem, riska darījumiem ar kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, lieliem riska darījumiem, pārskatu sniegšanas un informācijas atklāšanas prasībām un Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 150, 7.6.2019., 1. lpp.).

<sup>5</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2020. gada 24. jūnija Regula (ES) 2020/873, ar ko Regulas (ES) Nr. 575/2013 un (ES) 2019/876 groza attiecībā uz noteiktām korekcijām, kuras veicamas, lai reaģētu uz Covid-19 pandēmiju (OV L 204, 26.6.2020., 4. lpp.).

## 4. Pārskatu sniegšana par kredītrisku, tirgus risku, pašu kapitālu un sviras rādītāju

---

### Kredītrisks

6. Lai panāktu atbilstību 501. un 501.a pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, iestādēm būtu jāpiemēro Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014<sup>6</sup> I pielikums (*COREP* — kopējā pārskatu sniegšana), izmantojot šādas slejas šādā veidā:
  - "RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS MVU ATBALSTA FAKTORA" būtu jāziņo kā "RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PIRMS ATBALSTA FAKTORIEM".
  - "RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC MVU ATBALSTA FAKTORA" būtu jāziņo kā "RISKA DARĪJUMU RISKA SVĒRTĀ VĒRTĪBA PĒC ATBALSTA FAKTORIEM".
7. Ja piemēro iepriekšējo punktu, iestādēm būtu jānodrošina, lai ietekme, ko rada atbalsta faktori, kas noteikti 501. un 501.a pantā Regulā (ES) Nr. 575/2013, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, tiek pilnībā atspoguļota šādās veidnēs/slejās:
  - C 07.00. veidne — 215.–240. sleja;
  - C 08.01. veidne un C 08.02. veidne — 255.–270. sleja;
  - C 09.01. veidne — 080.–090. sleja;
  - C 09.02. veidne — 110.–125. sleja.
8. Lai panāktu atbilstību 473.a pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, iestādēm, kas izmanto atkāpi no CRR 473.a panta 7.a punkta, summa ABSA ar 100 % riska svērumu jāuzskata par atsevišķu sākotnējo riska darījumu un tā jāpaziņo, izmantojot Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 I pielikuma C 07.00. veidni, riska darījumu kategorijā "Citi posteņi".

### Tirgus risks

9. Ja iestādēm saskaņā ar 500.c pantu Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, ir atļauts neiekļaut pārsniegumus papildinājuma aprēķinos,

---

<sup>6</sup> Komisijas 2014. gada 16. aprīļa Īstenošanas regula (ES) Nr. 680/2014, ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 (OV L 191, 28.6.2014., 1. lpp.).

kā izklāstīts minētās regulas 366. panta 3. punktā, iestādēm būtu jāpaziņo informācija, kas norādīta Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 I pielikuma C 24.00. veidnē (COREP), ņemot vērā 500.c panta piemērošanas ietekmi.

### Pašu kapitāls

10. Lai panāktu atbilstību 36. panta 1. punkta b) apakšpunktam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz par atbrīvojumu no prudenciāli vērtētu programmatūras aktīvu atskaitījuma no CET1 (pirmā līmeņa pamata kapitāla), iestādēm nebūtu jāturpina ziņot par atbrīvojumu no prudenciāli vērtētu programmatūras aktīvu atskaitījuma, izmantojot Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 I pielikuma C 01.00. veidnes 340.–360. rindu, līdzko kļūst piemērojami regulatīvie tehniskie standarti, kas minēti Regulas (ES) Nr. 575/2013 36. panta 4. punktā.
11. Lai panāktu atbilstību 468. pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz pašu kapitālu, iestādēm būtu jāizmanto C 05.01. veidnes 430. rinda Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 I pielikumā.
12. Lai panāktu atbilstību 473.a pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz pašu kapitālu, iestādēm būtu jāizmanto C 05.01. veidnes 440. rinda Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 I pielikumā.

### Sviras rādītājs

13. Lai panāktu atbilstību 500.b pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz centrālo banku riska darījumu summu, kas nav jāiekļauj to sviras rādītāja kopējā riska darījumu vērtību mērā, iestādēm būtu jāizmanto C 47.00. veidnes 260. rinda "Riskā darījumi, kam piemēro atbrīvojumu saskaņā ar CRR 429. panta 14. punktu" Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 X pielikumā. Šīs veidnes 190. rindā "Citi aktīvi" būtu jāuzrāda bruto summa, ko veido centrālās bankas riska darījumi, uz kuriem attiecas atbrīvojums saskaņā ar 500.b pantu Regulā (ES) Nr. 575/2013, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873.
14. Lai panāktu atbilstību pagaidu aprēķinam, kas noteikti 500.d pantā Regulā (ES) Nr. 575/2013, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, iestādēm to regulāro pirkšanas un pārdošanas darījumu sviras rādītāja riska darījuma vērtības aprēķinu, par kuriem tiek gaidīts norēķins, būtu jānorāda 190. rindā "Citi aktīvi" C 47.00. veidnē, kas iekļauta Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 X pielikumā.
15. Lai panāktu atbilstību 473.a panta 7. punktam un 473.a panta 7.a punktam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz summām, kas no jauna pievienotas sviras rādītāja riska darījumu vērtību mēram, iestādēm būtu jāizmanto, turklāt ar pozitīvu vērtību, 280. rinda "Atskaitītā aktīvu summa – 1. līmeņa kapitāls – pārejas definīcija" C 47.00. veidnē, kas iekļauta Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 X pielikumā.

## 5. Informācijas atklāšana par sviras rādītāju

---

16. Lai panāktu atbilstību 500.b pantam Regulā (ES) Nr. 575/2013, kas grozīta ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, attiecībā uz centrālo banku riska darījumu summu, kas nav jāiekļauj to sviras rādītāja kopējā riska darījumu vērtību mērā, iestādēm būtu jāizmanto ES-19b. rinda ("Riska darījumi, kam piemēro atbrīvojumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 429. panta 14. punktu (bilances un ārpusbilances posteņi)") tabulā "LRCom: kopīga informācija, kas jāatklāj par sviras rādītāju", kas iekļauta Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2016/200 I pielikumā. Iestādēm būtu jāsniedz arī tekstuāla apraksta informācija par to, ka neiekļautie centrālās bankas riska darījumi ir atklāti 19.b rindā.
17. Iestādēm, kas neiekļauj riska darījumus ar savu centrālo banku kopējā riska darījumu vērtību mērā saskaņā ar 500.b panta 1. punktu Regulā (ES) Nr. 575/2013, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) 2019/876 un Regulu (ES) 2020/873, būtu jāpievieno atklājamā informācija, kas norādīta šā panta 2. punkta pēdējā teikumā, atsevišķā rindā, ko jāievieto tabulā "LRCom: kopīga informācija, kas jāatklāj par sviras rādītāju", kas iekļauta Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2016/200 I pielikumā.
18. Piemērojot iepriekšējo punktu, iestādēm būtu jāpievieno jauna rinda, proti, ES-22.a rinda, tieši zem tabulas "LRCom" 22. rindas; jaunajai rindai vajadzētu būt ar nosaukumu "Sviras rādītājs" (neiekļaujot nevienu piemērojamo pagaidu atbrīvojumu no centrālās bankas riska darījumiem), un tā būtu jāizmanto, lai atklātu šo rādītāju tabulas slejā ar nosaukumu "CRR sviras rādītāja riska darījumi".