



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2017. gada 31. maijā
(OR. en)

9480/17

Starpiestāžu lieta:
2016/0360 (COD)

EF 103
ECOFIN 434
CCG 16
CODEC 873

PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja/Padome
Temats:	Priekšlikums – Eiropas Parlamenta un Padomes Regula, ar ko Regulu (ES) Nr. 575/2013 groza attiecībā uz pārejas periodu, ko nosaka, lai mazinātu 9. SFPS ieviešanas ietekmi uz pašu kapitālu un ietekmi, ko rada pieeja dažiem tādiem publiskā sektora liela apjoma riska darījumiem, kuri denominēti valūtā, kas nav dalībvalstu valsts valūta (pirmais lasījums) = prezidentvalsts kompromiss

Pielikumā pievienots galīgais prezidentvalsts kompromisa teksts par minēto Komisijas priekšlikumu Pastāvīgo pārstāvju komitejai.

Priekšlikums –

EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA,

**ar ko Regulu (ES) Nr. 575/2013 groza attiecībā uz pārejas periodu, ko nosaka, lai mazinātu
9. SFPS ieviešanas ietekmi uz pašu kapitālu un ietekmi, ko rada pieeja dažiem publiskā
sektora liela apjoma riska darījumiem, kuri denominēti valūtā, kas nav dalībvalstu valsts
valūta**

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS PARLAMENTS UN EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 114. pantu,

ņemot vērā Eiropas Komisijas priekšlikumu,

pēc leģislatīvā akta projekta nosūtīšanas valstu parlamentiem,

ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas atzinumu ¹,

ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas atzinumu ²,

saskaņā ar parasto likumdošanas procedūru,

¹ OV C , , lpp.

² OV C , , lpp.

tā kā:

- (1) Starptautisko grāmatvedības standartu padome 2014. gada 24. jūlijā publicēja 9. starptautisko finanšu pārskatu standartu (SFPS) "*Finanšu instrumenti*". Ar šo standartu ir paredzēts uzlabot finanšu pārskatu sniegšanu par finanšu instrumentiem, kļiedējot bažas, kuras šajā jomā radās finanšu krīzes laikā. 9. SFPS jo īpaši ir atbildes reakcija uz G20 aicinājumu pāriet uz vairāk nākotnē vērstu modeli, ar ko atzīst paredzamos kredītzaudējumus no finanšu aktīviem. Saistībā ar paredzamo kredītzaudējumu no finanšu aktīviem atzīšanu tas aizstāj 39. starptautisko grāmatvedības standartu (SGS).
- (2) Eiropas Komisija 9. SFPS pieņēma ar Komisijas Regulu (EK) Nr. 2016/2067³. Saskaņā ar minēto regulu katrai iestādei, kura savu finanšu pārskatu sagatavošanā izmanto SFPS, būs jāpieņem 9. SFPS no iestādes pirmā finanšu gada, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc tam, sākumdatuma.
- (3) 9. SFPS piemērošana var izraisīt pēkšņu un nozīmīgu uzkrājumu pieaugumu attiecībā uz paredzamajiem kredītzaudējumiem (*ECL*) un tādējādi iestāžu pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītāja pēkšņu krišanos. Kamēr turpinās diskusijas par ilgtermiņa regulatīvo režīmu uzkrājumiem, Regulā (ES) Nr. 575/2013 būtu jāpieņem pārejas pasākumi, kas iestādēm ļauj mazināt iespējamo nozīmīgo negatīvo ietekmi uz pirmā līmeņa pamata kapitālu, ko rada *ECL* uzskaites.

³ Komisijas Regula (ES) 2016/2067 (2016. gada 22. novembris) ar kuru attiecībā uz 9. starptautisko finanšu pārskatu standartu groza Regulu (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (OV L 323, 29.11.2016., 1. lpp.).

(4) Ja kādas iestādes sākuma bilance dienā, kad pirmo reizi 2018. gadā piemēro 9. SFPS, liecina par samazinājumu pirmā līmeņa pamata kapitālā tāpēc, ka salīdzinājumā ar iepriekšējās dienas beigu bilanci ir pieauguši *ECL* uzkrājumi (bez nodokļiem), būtu jāatļauj šai iestādei pārejas periodā pirmā līmeņa pamata kapitālā iekļaut daļu no *ECL* uzkrājumiem, kuri ir palielinājušies. Šā pārejas perioda ilgumam vajadzētu būt 5 gadiem, un tam būtu jāsākas pirmajā 2018. gada dienā, kad iestāde pirmo reizi piemēro 9. SFPS. Tai *ECL* uzkrājumu daļai, ko pārejas periodā var iekļaut pirmā līmeņa pamata kapitālā, laika gaitā būtu jāsamazinās līdz nullei, pilnīgu īstenošanu sasniedzot dienā tūlīt pēc pārejas perioda beigām.

(5) Iestādēm būtu jāizlemj, vai piemērot šos pārejas pasākumus un attiecīgi informēt kompetento iestādi. Lai mazinātu iespējamo nozīmīgo negatīvo ietekmi uz pirmā līmeņa pamata kapitālu, ko rada *ECL* uzskaites, pārejas periodā iestādei, saņemot iepriekšēju kompetentās iestādes atļauju, kam būtu jānodrošina, ka šāda lēmuma pamatā nav regulējuma arbitražas apsvērumi, vajadzētu būt iespējai vienreiz grozīt savu sākotnējo lēmumu piemērot pārejas noteikumus attiecībā uz 9. SFPS ieviešanu.

(6) Tā kā uzkrājumi, kas radušies pēc pirmās 2018. gada dienas, kad iestāde pirmo reizi piemēro 9. SFPS, varētu nozīmīgi un negaidīti palielināties makroekonomisko perspektīvu pasliktināšanās dēļ, iestādēm šādos gadījumos ar pārejas pasākumiem būtu jāpiešķir daži papildu atvieglojumi. Jo īpaši tad, ja kādas iestādes nesen radušies *ECL* uzkrājumi pārsniedz zināmu sliekšni, kurš būtu jādefinē kā procentuālā daļa no 9. SFPS uzkrājumu 1. posma un 2. posma summas 9. SFPS sākotnējās piemērošanas dienā, šai iestādei būtu jāļauj summā, ko tā var pievienot savam pirmā līmeņa pamata kapitālam, iekļaut to nesen radušos uzkrājumu daļu, kas minēto sliekšni pārsniedz.

(7) Iestādēm, kas gūst labumu no pārejas pasākumiem, kuru mērķis ir mazināt *ECL* uzkrājumu ietekmi uz pirmā līmeņa pamata kapitālu, būtu jāprasa, lai tās pielāgo to regulatīvo pozīciju aprēķinu, kuras tieši ietekmē *ECL* uzkrājumi, lai nodrošinātu, ka tās nesaņem nepamatotu kapitāla prasību atvieglojumu. Piemēram, specifiskās kredītriska korekcijas, ar kurām riska darījuma vērtība tiek samazināta saskaņā ar standartizēto pieeju kredītriskam, būtu jāsamazina, piemērojot tādu koeficientu, kuram ir riska darījuma vērtību palielinoša ietekme. Tas nodrošinātu, ka iestāde vienlaikus negūtu labumu gan no pirmā līmeņa pamata kapitāla pieauguma pārejas pasākumu dēļ, gan arī no samazinātas riska darījuma vērtības.

(8) Iestādēm būtu jāpublisko sava kapitāla rādītāji, kā arī to sviras rādītājs – gan ar šajā regulā norādīto 9. SFPS pārejas pasākumu piemērošanu, gan bez tās, lai sabiedrībai būtu iespēja noteikt, kāda ir minēto pasākumu ietekme uz minētajiem rādītājiem. Ja iestāde nolemtu šādus pārejas pasākumus nepiemērot, tai nebūtu jāprasa publiskot to ietekmi.

(9) Ir lietderīgi arī paredzēt pārejas pasākumus atbrīvojumiem no liela riska darījumu robežvērtības, kuri pieejami dažiem dalībvalstu publiskā sektora riska darījumiem, kuri denominēti valūtās, kas nav dalībvalstu valsts valūta. Pārejas perioda ilgumam šāda veida riska darījumiem, kas radušies ... [pieņemšanas datumu pievienot, kad teksts ir publicēts] vai pēc tam, vajadzētu būt trīs gadiem, sākot no 2018. gada 1. janvāra, savukārt šāda veida riska darījumiem, kas radušies pirms minētā datuma, būtu jā saglabā piešķirtās priekšrocības un tiem būtu jāturpina gūt labums no liela riska darījumu atbrīvojuma.

(10) Ņemot vērā to, ka šīs regulas mērķus – proti, stiprināt un precizēt esošos Savienības tiesību aktus, kas nodrošina vienotas prudenciālās prasības kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām visā Savienībā, – nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet to mēroga un ietekmes dēļ minētos mērķus var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionālītātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai.

(11) Tādēļ Regula (ES) Nr. 575/2013 būtu attiecīgi jāgroza,

IR PIEŅĒMUŠI ŠO REGULU.

1. pants

Regulu (ES) Nr. 575/2013 groza šādi:

- 1) aiz 473. panta iekļauj šādu jaunu 473.a pantu:

"473.a pants

9. SFPS ieviešana

1. Atkāpjoties no 50. panta, iestādes, kas savus pārskatus gatavo atbilstīgi starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, kuri pieņemti saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1606/2002 6. panta 2. punktā noteikto procedūru, ievērojot 24. panta 2. punktu, veic aktīvu un ārpusbilances posteņu vērtēšanu un pašu kapitāla noteikšanu saskaņā ar starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, kuri pieņemti, ievērojot Regulas (EK) Nr. 1606/2002 6. panta 2. punktā noteikto procedūru, un iestādes, kas veic aktīvu un ārpusbilances posteņu vērtēšanu saskaņā ar grāmatvedības standartiem saskaņā ar Direktīvu 86/635/EEK, kurā izmanto tādu pašu paredzamo kredītzaudējumu modeli kā to, kas izmantots saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1606/2002 6. panta 2. punktā paredzēto procedūru pieņemtos grāmatvedības standartos, līdz 6. punktā noteiktā pārejas perioda beigām var savā pirmā līmeņa pamata kapitālā iekļaut summu, kas aprēķināta kā šāda summa:

- a) riska darījumiem, kam saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu piemēro riska pakāpi, summa (AB_{SA}), kura aprēķināta saskaņā ar šādu formulu:

$$AB_{SA} = (A_{2,SA} + A_{4,SA}) \cdot f$$

kur:

$A_{2,SA}$ = pēcnodokļa summa, kas aprēķināta saskaņā ar 2. punktu;

$A_{4,SA}$ = pēcnodokļa summa, kas aprēķināta saskaņā ar 4. punktu, pamatojoties summu, kas aprēķināta saskaņā ar 3. punktu;

f = 6. punktā paredzētais piemērojamais koeficients;

- b) riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, summa (AB_{IRB}), kas aprēķināta saskaņā ar šādu formulu:

$$AB_{IRB} = (A_{2,IRB} + A_{4,IRB}) \cdot f$$

kur:

$A_{2,IRB}$ = pēcnodokļa summa, kas aprēķināta saskaņā ar 2. punktu un koriģēta saskaņā ar 5. punkta a) apakšpunktu;

$A_{4,IRB}$ = pēcnodokļa summa, kas aprēķināta saskaņā ar 4. punktu, pamatojoties uz summām, kuras aprēķinātas saskaņā ar 3. punktu un kuras koriģētas saskaņā ar 5. punkta b) un c) apakšpunktu;

f = 6. punktā paredzētais piemērojamais koeficients.

2. Saviem riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu, un saviem riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, iestādes atsevišķi aprēķina summas $A_{2,SA}$ un $A_{2,IRB}$, kas minētas attiecīgi 1. punkta a) un b) apakšpunktā, kā lielākās no summām šā punkta a) un b) apakšpunktā:

- a) nulle;
- b) pēcnodokļa summa, kura aprēķināta saskaņā ar i) punktu un no kuras atskaitīta saskaņā ar ii) punktu aprēķinātā pēcnodokļa summa:

- i) divpadsmit mēnešu paredzamo kredītzaudējumu summa, kas noteikta saskaņā ar 5.5.5. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, un zaudējumu atskaitījumu summa visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas noteikta saskaņā ar 5.5.3. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, 2018. gada 1. janvārī vai 9. SFPS sākotnējās piemērošanas datumā;
- ii) finanšu aktīvu vērtības samazinājuma kopējā summa, ko klasificē kā aizdevumus un debitoru parādus, līdz termiņa beigām turētus ieguldījumus un pārdošanai pieejamus finanšu aktīvus, kuri nav pašu kapitāla instrumenti, kā definēts 39. SGS 9. punktā, un kas noteikta saskaņā ar Komisijas Regulas (EK) Nr. 1126/2008 39. SGS 63., 64., 65., 67., 68. un 70. punktu 2017. gada 31. decembrī vai dienā pirms 9. SFPS sākotnējās piemērošanas datuma.

3. Saviem riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu, un saviem riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, iestādes atsevišķi aprēķina pēcnodokļa summu, par kādu a) apakšpunktā minētā summa pārsniedz šā punkta b) apakšpunktā minēto summu:

- a) 12 mēnešu paredzamo kredītzaudējumu summa, kas noteikta saskaņā ar 5.5.5. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, un zaudējumu atskaitījumu summa visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas noteikta saskaņā ar 5.5.3. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, izņemot zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem to finanšu aktīvu kredītzaudējumiem, kam ir samazināta kredītvērtība, kā definēts Komisijas Regulas (ES) Nr. 2016/2067 A papildinājumā, pārskata sniegšanas datumā;

b) 12 mēnešu paredzamo kredītzaudējumu summa, kas noteikta saskaņā ar 5.5.5. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, un zaudējumu atskaitījumu summa visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas noteikta saskaņā ar 5.5.3. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, izņemot zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem to finanšu aktīvu kredītzaudējumiem, kam ir samazināta kredītvērtība, kā definēts Komisijas Regulas (ES) Nr. 2016/2067 A papildinājumā, 2018. gada 1. janvārī vai 9. SFPS sākotnējās piemērošanas datumā.

4. Riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 2. nodaļu, ja saskaņā ar 3. punktu aprēķinātā pēcnodokļa summa pārsniedz 20 % no minētā punkta

b) apakšpunktā norādītās pēcnodokļa summas, iestādes nosaka, ka $A_{4,SA}$ vērtība ir vienāda ar jebkuru pozitīvu summu, kas iegūta saskaņā ar 3. punktu veikta aprēķina rezultātā un kas pārsniedz 20 % no pēcnodokļa summas šiem riska darījumiem, kā norādīts 3. punkta b) apakšpunktā; pretējā gadījumā tās nosaka, ka $A_{4,SA}$ vērtība ir vienāda ar nulli.

Riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, ja saskaņā ar 3. punktu aprēķinātā pēcnodokļa summa pēc 5. punkta b) un c) apakšpunkta piemērošanas pārsniedz 20 % no pēcnodokļa summas šiem riska darījumiem, kā norādīts 3. punkta

b) apakšpunktā, pirms 5. punkta c) apakšpunkta piemērošanas, iestādes nosaka, ka $A_{4,IRB}$ vērtība ir vienāda ar jebkuru pozitīvu summu, kas iegūta saskaņā ar 3. punktu veikta aprēķina rezultātā pēc 5. punkta b) un c) apakšpunkta piemērošanas un kas pārsniedz 20 % no pēcnodokļa summas šiem riska darījumiem, kā norādīts 3. punkta b) apakšpunktā, pirms 5. punkta c) apakšpunkta piemērošanas; pretējā gadījumā tās nosaka, ka $A_{4,IRB}$ vērtība ir vienāda ar nulli.

5. Riska darījumiem, kam piemēro riska pakāpi saskaņā ar trešās daļas II sadaļas 3. nodaļu, iestādes piemēro 2.–4. punktu šādā veidā:

- a) lai aprēķinātu $A_{2,IRB}$ – iestādes no katras summas, kas aprēķināta saskaņā ar 2. punkta b) apakšpunkta i) un ii) punktu, atskaita paredzamo zaudējumu summu, kas aprēķināta saskaņā ar 158. panta 5., 6. un 10. punktu 2017. gada 31. decembrī vai dienā pirms 9. SFPS sākotnējās piemērošanas datuma. Ja 2. punkta b) apakšpunkta i) punktā minētās summas aprēķina rezultātā tiek iegūts negatīvs skaitlis, iestāde nosaka, ka 2. punkta b) apakšpunkta i) punktā minētās summas vērtība ir vienāda ar nulli. Ja 2. punkta b) apakšpunkta ii) punktā minētās summas aprēķina rezultātā tiek iegūts negatīvs skaitlis, iestāde nosaka, ka 2. punkta b) apakšpunkta ii) punktā minētās summas vērtība ir vienāda ar nulli;

- b) iestādes summu, kas aprēķināta saskaņā ar 3. punkta a) apakšpunktu, aizstāj ar 12 mēnešu paredzamo kredītzaudējumu summu, kas noteikta saskaņā ar 5.5.5. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, un zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas noteikta saskaņā ar 5.5.3. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, izņemot zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem to finanšu aktīvu kredītzaudējumiem, kam ir samazināta kredītvērtība, kā definēts Komisijas Regulas (ES) Nr. 2016/2067 A papildinājumā, no kā atskaita saistīto paredzamo zaudējumu summu tiem pašiem riska darījumiem, kas aprēķināta saskaņā ar 158. panta 5., 6. un 10. punktu, pārskata sniegšanas datumā. Ja aprēķina rezultātā tiek iegūts negatīvs skaitlis, iestāde nosaka, ka 3. punkta a) apakšpunktā minētās summas vērtība ir vienāda ar nulli;
- c) iestādes summu, kas aprēķināta saskaņā ar 3. punkta b) apakšpunktu, aizstāj ar 12 mēnešu paredzamo kredītzaudējumu summu, kas noteikta saskaņā ar 5.5.5. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, un zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas noteikta saskaņā ar 5.5.3. punktu Komisijas Regulā (ES) Nr. 2016/2067, izņemot zaudējumu atskaitījumu summu visā darbības laikā paredzamajiem to finanšu aktīvu kredītzaudējumiem, kam ir samazināta kredītvērtība, kā definēts Komisijas Regulas (ES) Nr. 2016/2067 A papildinājumā, 2018. gada 1. janvārī vai 9. SFPS sākotnējās piemērošanas datumā, no kā atskaita saistīto paredzamo zaudējumu summu tiem pašiem riska darījumiem, kas aprēķināta saskaņā ar 158. panta 5., 6. un 10. punktu. Ja aprēķina rezultātā tiek iegūts negatīvs skaitlis, iestāde nosaka, ka 3. punkta b) apakšpunktā minētās summas vērtība ir vienāda ar nulli.

6. Lai aprēķinātu summas AB_{SA} un AB_{IRB} , kas minētas attiecīgi 1. punkta a) un b) apakšpunktā, iestādes piemēro šādu koeficientu:

- a) 0,95 laikposmā no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 31. decembrim;
- b) 0,85 laikposmā no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim;
- c) 0,7 laikposmā no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim;
- d) 0,5 laikposmā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim;
- e) 0,25 laikposmā no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Iestādes, kuru finanšu gads sākas pēc 2018. gada 1. janvāra, pielāgo šā punkta pirmās daļas

a)–e) apakšpunktā minētos datumus, lai tie atbilstu minēto iestāžu finanšu gadam, informē savas kompetentās iestādes par pielāgotajiem datumiem un publisko tos. Iestādēm, kuru finanšu gads sākas pēc 2018. gada, 2018. gads paliek kā pārejas perioda sākuma gads.

7. Ja iestāde savā pirmā līmeņa pamata kapitālā saskaņā ar 1. punktu iekļauj kādu summu, iestāde pārrēķina visas šajā regulā un Direktīvā 2013/36/ES noteiktās prasības, kas izmanto jebkuru no turpmāk minētajiem posteņiem, neņemot vērā ietekmi, ko tādi paredzamie kredītzaudējumu uzkrājumi, kurus tā iekļāvusi savā pirmā līmeņa pamata kapitālā, rada uz minētajiem posteņiem:

- a) atliktā nodokļa aktīvu summa, kas atskaitīta no pirmā līmeņa pamata kapitāla saskaņā ar 36. panta 1. punkta c) apakšpunktu, vai kam piemērota riska pakāpe saskaņā ar 48. panta 4. punktu;
- b) riska darījuma vērtība, kas noteikta saskaņā ar 111. panta 1. punktu;

Specifisko kredītriska korekciju summu, par kādu samazina riska darījuma vērtību, reizina ar šādu samazinājuma koeficientu (sf):

$$sf = 1 - \frac{AB_{SA}}{RA_{SA}}$$

kur:

AB_{SA} = pēcnodokļa summa, ko aprēķina saskaņā ar 1. punkta a) apakšpunktu;

RA_{SA} = specifisko kredītriska korekciju kopējā pēcnodokļa summa.

- c) otrā līmeņa papildu kapitāla posteņu summa, ko aprēķina saskaņā ar 62. panta d) punktu.

8. Šā panta 1. punktā minētā perioda laikā papildus informācijas atklāšanai, kā prasīts astotajā daļā, iestādes, kuras izvēlas piemērot šo pantu, sniedz informāciju par pašu kapitāla, pirmā līmeņa pamata kapitāla un pirmā līmeņa kapitāla summu, pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītāju, pirmā līmeņa kapitāla rādītāju, kopējo kapitāla rādītāju un sviras rādītāju, kāds tām būtu gadījumā, ja tās nepiemērotu šo pantu.

EBI saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. pantu līdz [2017. gada 31. decembrim] pieņem pamatnostādnes attiecībā uz šajā pantā noteiktajām informācijas atklāšanas prasībām.

9. Iestāde izlemj, vai piemērot šajā pantā izklāstīto pieeju pārejas periodā, un līdz [viens mēnesis no šīs regulas piemērošanas dienas] informē kompetento iestādi par savu lēmumu. Pārejas periodā iestāde var vienreiz grozīt savu lēmumu piemērot pārejas noteikumus, kā izklāstīts šajā pantā, ja tā ir saņēmusi iepriekšēju kompetentās iestādes atļauju. Lēmumu, kas pieņemts saskaņā ar šo daļu, iestādes publisko.

Iestāde, kas nolēmusi piemērot šajā pantā izklāstīto pieeju, var nolemt nepiemērot 4. punktu, un tādā gadījumā tā informē kompetento iestādi par savu lēmumu līdz [viens mēnesis no šīs regulas piemērošanas dienas]. Šādā gadījumā iestāde nosaka, ka 1. punktā minētās A₄ summas vērtība ir vienāda ar nulli. Pārejas periodā iestāde var vienreiz nolemt atcelt savu sākotnējo lēmumu un piemērot 4. punktu, ja tā ir saņēmusi iepriekšēju kompetentās iestādes atļauju to darīt. Lēmumu, kas pieņemts saskaņā ar šo daļu, iestādes publisko."

(3) Regulas 493. pantu papildina ar šādu 4., 5., 6. un 7. punktu:

"4. Atkāpjoties no 395. panta 1. punkta kompetentās iestādes var ļaut iestādēm uzņemties jebkuru no 5. punktā uzskaitītajiem riska darījumiem, kas atbilst 6. punktā izklāstītajiem nosacījumiem un nepārsniedz turpmāk minētos robežlielumus:

- a) 100 % no iestādes pirmā līmeņa kapitāla līdz 2018. gada 31. decembrim;
- b) 75 % no iestādes pirmā līmeņa kapitāla līdz 2019. gada 31. decembrim;
- c) 50 % no iestādes pirmā līmeņa kapitāla līdz 2020. gada 31. decembrim.

Šā punkta pirmās daļas a), b) un c) apakšpunktā minētos robežlielumus piemēro riska darījumu vērtībām pēc tam, kad ņemta vērā kredītriska mazināšanas ietekme saskaņā ar 399.–403. pantu.

5. Šā panta 4. punktā izklāstīto pieeju piemēro šādiem riska darījumiem:

- a) aktīvu posteņi, kas ir prasījumi pret dalībvalstu centrālajām valdībām, centrālajām bankām vai publiskā sektora struktūrām;
- b) aktīvu posteņi, kas veido prasījumus, kuriem ir dalībvalstu centrālās valdības, centrālās bankas vai publiskā sektora struktūras tiešas garantijas;
- c) citi riska darījumi, kas attiecināmi uz dalībvalstu centrālajām valdībām, centrālajām bankām vai publiskā sektora struktūrām, vai kuriem ir to garantijas;
- d) aktīvu posteņi, kas ir prasījumi pret dalībvalstu reģionālajām pašvaldībām vai vietējām pašpārvaldēm, kurus uzskata par riska darījumiem ar centrālo valdību saskaņā ar 115. panta 2. punktu;
- e) citi riska darījumi ar dalībvalstu reģionālajām pašvaldībām vai vietējām pašpārvaldēm, vai kuriem ir to garantijas, un kurus uzskata par riska darījumiem ar centrālo valdību saskaņā ar 115. panta 2. punktu.

Pirmās daļas a), b) un c) apakšpunkta nolūkos, 4. punktā izklāstīto pieeju piemēro tikai aktīvu posteņiem un citiem riska darījumiem ar publiskā sektora struktūrām, vai kuriem ir to garantijas, un kurus uzskata par riska darījumiem ar centrālo valdību, reģionālo pašvaldību vai vietējo pašpārvaldi saskaņā ar 116. panta 4. punktu. Ja aktīvu posteņus un citus riska darījumus ar publiskā sektora struktūrām, vai kuriem ir to garantijas, uzskata par riska darījumiem ar reģionālo pašpārvaldi vai vietējo pašpārvaldi saskaņā ar 116. panta 4. punktu, šā panta 4.punktā izklāstīto pieeju piemēro tikai tad, ja riska darījumus ar minēto reģionālo pašvaldību vai vietējo pašpārvaldi uzskata par riska darījumiem ar centrālo valdību saskaņā ar 115. panta 2. punktu.

6. Šā panta 4. punktā izklāstīto pieeju piemēro tikai tad, ja 5. punktā minētais riska darījums atbilst visiem turpmāk minētajiem nosacījumiem:

- a) riska darījumam būtu piešķirta 0 % riska pakāpe saskaņā ar 495. panta 2. punktu, tā, kā tas bija pirms 2018. gada 1. janvāra;
- b) riska darījums radies ... [pieņemšanas datumu pievienot, kad teksts ir publicēts] vai pēc tam.

7. Šā panta 5. punktā minēto riska darījumu, kas radies pirms [kad teksts būs publicēts, tiks pievienots pieņemšanas datums] un kam 2017. gada 31. decembrī tika piešķirta 0 % riska pakāpe saskaņā ar 495. panta 2. punktu, atbrīvo no 395. panta 1. punkta piemērošanas."

2. pants

Stāšanās spēkā un piemērošanas diena

1. Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.
2. Šo regulu piemēro no 2018. gada 1. janvāra.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Strasbūrā,

Eiropas Parlamenta vārdā —

Padomes vārdā —

priekšsēdētājs

priekšsēdētājs
