XXVIII PIELIKUMS – Norādījumi informācijas atklāšanai par vērtspapīrošanas pozīciju riska darījumiem

**Tabula EU SECA – Ar vērtspapīrošanas riska darījumiem saistītas kvalitatīvās informācijas atklāšanas prasības.** Brīva formāta tekstlogi kvalitatīvās informācijas atklāšanai.

1. Iestādes atklāj Regulas (ES) Nr. 575/2013[[1]](#footnote-1) (“*CRR*”) 449. panta a)–i) punktā minēto informāciju, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu EBI IT risinājumu XXVII pielikumā ietverto tabulu EU SECA.

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Atsauce uz rindu** | **Paskaidrojums** |
| a) | Vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas darbību apraksts, tajā skaitā iestāžu riska pārvaldības un ieguldījumu mērķi saistībā ar minētajām darbībām, to loma vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas darījumos, tas, vai iestāde izmanto vienkāršas, pārredzamas un standartizētas vērtspapīrošanas (VPS) sistēmu, un tas, kādā apjomā iestāde izmanto vērtspapīrošanas darījumus, lai pārvestu vērtspapīroto riska darījumu kredītrisku uz trešām personām, un – attiecīgā gadījumā – atsevišķs apraksts par iestādes sintētiskās vērtspapīrošanas riska pārvešanas politiku saskaņā ar *CRR* 449. panta a) punktu. |
| b) | Tas, kāda veida riskam iestādes ir pakļautas, veicot savas vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas darbības, attiecīgo vērtspapīrošanas pozīciju prioritātes dalījumā, nošķirot pozīcijas, kuras ir un kuras nav VPS vērtspapīrošanas pozīcijas, un:  i) risku, kas saglabājas pašu iniciētajos darījumos;  ii) risku, kas radies saistībā ar darījumiem, kuru iniciators ir trešā persona,  saskaņā ar *CRR* 449. panta b) punktu. |
| c) | Riska darījumu riska svērto vērtību aprēķināšanas pieejas, ko iestādes piemēro savām vērtspapīrošanas darbībām, tajā skaitā arī visu vērtspapīrošanas pozīciju veidi, uz kurām attiecas katra pieeja, nošķirot pozīcijas, kuras ir un kuras nav VPS vērtspapīrošanas pozīcijas, saskaņā ar *CRR* 449. panta c) punktu. |
| d) | Tādu īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību, kas veic vērtspapīrošanu (*SSPE*), uzskaitījums, kuras atbilst jebkurai no turpmāk minētajām kategorijām, un apraksts par iestādes riska darījumu veidiem ar minētajām *SSPE*, tajā skaitā attiecībā uz atvasināto instrumentu līgumiem:  i) *SSPE*, kas iegādājas iestāžu iniciētos riska darījumus;  ii) *SSPE*, kuras sponsorē iestāde;  iii) *SSPE* un citas juridiskās personas, kurām iestādes sniedz ar vērtspapīrošanu saistītus pakalpojumus, piemēram, konsultācijas, aktīvu apkalpošanas vai pārvaldības pakalpojumus;  iv) *SSPE*, kas iekļautas iestādes prudenciālās konsolidācijas tvērumā,  saskaņā ar *CRR* 449. panta d) punktu. |
| e) | Visu to juridisko personu uzskaitījums, attiecībā uz kurām iestādes ir atklājušas informāciju, ka ir sniegušas atbalstu saskaņā ar *CRR* trešās daļas II sadaļas 5. nodaļas 449. panta e) punktu. |
| f) | To juridisko personu uzskaitījums, kas ir saistītas ar iestādi un kas iegulda iestāžu iniciētajā vērtspapīrošanā vai vērtspapīrošanas pozīcijās, ko izdevušas *SSPE*, kuras sponsorē iestādes, saskaņā ar *CRR* 449. panta f) punktu. |
| g) | Kopsavilkums par iestādes grāmatvedības politiku attiecībā uz vērtspapīrošanas darbību, tajā skaitā attiecīgā gadījumā vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas pozīciju nošķīrumu saskaņā ar *CRR* 449. panta g) punktu. |
| h) | Vērtspapīrošanai izmantoto ĀKNI nosaukumi un riska darījumu veidi, kuriem ir izmantota katra aģentūra, saskaņā ar *CRR* 449. panta h) punktu |
| i) | Attiecīgā gadījumā – iekšējā novērtējuma pieejas apraksts, kā noteikts *CRR* trešās daļas II sadaļas 5. nodaļā, tajā skaitā arī iekšējā novērtēšanas procesa struktūra un saikne starp attiecīgās ĀKNI iekšējo novērtēšanu un ārējiem reitingiem, kas sniegti saskaņā ar h) punktu, iekšējās novērtēšanas procesa kontroles mehānismi, tajā skaitā arī neatkarības, pārskatatbildības un iekšējās novērtēšanas procesa pārskatīšanas iztirzājums, riska darījumu veidi, kam piemēro iekšējās novērtēšanas procesu, un spriedzes faktori, kurus izmanto, lai noteiktu kredīta kvalitātes uzlabojumu līmeņus, saskaņā ar *CRR* 449. panta i) punktu |

**EU-SEC1 – Vērtspapīrošanas riska darījumi netirdzniecības portfelī.** Fiksēts formāts.

1. Iestādes atklāj *CRR* 449. panta j) punktā minēto informāciju, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu šīs īstenošanas regulas XXVII pielikumā ietverto veidni EU SEC1. Iestādes veidnei pievienotajā izklāsta daļā paskaidro uz aktīviem balstītu komerciālo vērtspapīru (*ABCP*) programmas, ja tādas ir to tradicionālajos vērtspapīrošanas darījumos, un *ABCP* darījumu apmēru.

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Atsauce uz aili** | **Paskaidrojums** |
| a–g | **Iestāde darbojas kā iniciators**  Ja “iestāde darbojas kā iniciators”, kā definēts *CRR* 4. panta 1. punkta 13. apakšpunktā, vērtspapīrošanas riska darījumi ir saglabātās pozīcijas, pat ja tie nav atbilstīgi vērtspapīrošanas regulējumam, jo nav būtiskas riska pārvešanas. Vērtspapīrošanas riska darījumus darījumos, kuros sasniegta būtiska riska pārnešana (*SRT*), norāda atsevišķi.  Iestādes, kas darbojas kā iniciatori, atklāj visu to iniciēto un turēto pašreizējo vērtspapīrošanas riska darījumu uzskaites vērtību informācijas atklāšanas datumā. Līdz ar to uzrāda gan bilances vērtspapīrošanas riska darījumus (piemēram, obligācijas, subordinētos aizdevumus), gan ārpusbilances riska darījumus un atvasinātos instrumentus (piemēram, subordinēto kredītu līnijas, likviditātes līgumus, procentu likmju mijmaiņas darījumus, kredītriska mijmaiņas darījumus utt.), kas iniciēti vērtspapīrošanas darījumos. |
| h–k | **Iestāde darbojas kā sponsors**  Ja “iestāde darbojas kā sponsors” (kā definēts *CRR* 4. panta 1. punkta 14. apakšpunktā), vērtspapīrošanas riska darījumos ietver riska darījumus ar komerciālu vērtspapīru emisijas sabiedrībām, kurām iestāde nodrošina programmas mēroga uzlabojumus, likviditāti un citas iespējas. Ja iestāde darbojas gan kā iniciators, gan kā sponsors, tā izvairās no dubultās uzskaites. Šajā ziņā iestāde var apvienot abas ailes – “iestāde darbojas kā iniciators” un “iestāde darbojas kās sponsors” – un izmantot ailes “iestāde darbojas kā iniciators/sponsors”. |
| l–o | **Iestāde darbojas kā ieguldītājs**  Ja “iestāde darbojas kā ieguldītājs”, vērtspapīrošanas riska darījumi ir ieguldījumu pozīcijas, kas iegādātas darījumos ar trešām personām.  “Ieguldītājs” *CRR* nav skaidri definēts. Tāpēc šajā kontekstā tas jāsaprot kā iestāde, kas vērtspapīrošanas darījumā tur vērtspapīrošanas pozīciju un kas nav šā darījuma iniciators vai sponsors.  Ja vērtspapīroto riska darījumu portfelis ir vērtspapīrošanas darījumu veidu kombinācija, iestāde norāda vissvarīgāko veidu. |
| a–d; h, i, l, m | **Tradicionālie darījumi**  Saskaņā ar *CRR* 242. panta 13. punktu apvienojumā ar Regulas (ES) 2017/2402[[2]](#footnote-2) 2. panta 9. punktu “tradicionālā vērtspapīrošana” ir vērtspapīrošana, kas ietver ekonomiskās līdzdalības nodošanu vērtspapīrotajos riska darījumos. Tas notiek, iniciatoriestādes īpašumtiesības uz vērtspapīrojamajiem riska darījumiem tieši vai pastarpināti caur *SSPE* pakārtotu līdzdalību nododot citai *SSPE*. Emitētie vērtspapīri nav uzskatāmi par iniciatoriestādes maksājuma saistībām.  Tradicionālās vērtspapīrošanas gadījumā, ja iniciators netur nekādas pozīcijas, tad iniciatoram minētā vērtspapīrošana nav jāņem vērā, atklājot informāciju šajā veidnē. |
| e, f, j, n | **Sintētiskie darījumi**  Saskaņā ar *CRR* 242. panta 14. punktu apvienojumā ar Regulas (ES) 2017/2402 2. panta 10. punktu “sintētiskā vērtspapīrošana” ir vērtspapīrošana, kurā risks tiek nodots, izmantojot kredīta atvasinātos instrumentus vai garantijas, un vērtspapīrotie riska darījumi paliek iniciatoriestādes riska darījumi.  Ja iestāde ir iegādājusies aizsardzību, tā atklāj riska darījumu neto summas, kurām tā ir pakļauta un uz kurām neattiecas iegādātā aizsardzība, šīs veidnes ailē “iniciators/sponsors” (t. i., summa, kas nav nodrošināta). Ja iestāde ir pārdevusi aizsardzību, kredītaizsardzības riska darījumu vērtību atklāj šīs veidnes ailē “ieguldītājs”. |
| a, b, h, l | **VPS riska darījumi**  VPS vērtspapīrošanas pozīciju kopējā summa saskaņā ar kritērijiem, kas noteikti Regulas (ES) 2017/2402 18.–26. pantā |
| b, d, f | ***SRT* riska darījumi**  To vērtspapīrošanas pozīciju kopējā summa, attiecībā uz kurām iniciatoriestāde ir sasniegusi būtisku riska pārvešanu (*SRT*) saskaņā ar *CRR* 244. pantu (tradicionālā vērtspapīrošana) un 245. pantu (sintētiskā vērtspapīrošana) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Rindas numurs** | **Paskaidrojums** |
| 06., 12. | **Atkārtota vērtspapīrošana**  Nenokārtotu atkārtotas vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kā definēts *CRR* 4. panta 1. punkta 63. un 64. apakšpunktā.  Visus vērtspapīrošanas riska darījumus, kas saistīti ar atkārtotu vērtspapīrošanu, ieraksta rindā “atkārtota vērtspapīrošana”, nevis iepriekšējās rindās (sadalījumā pa pamatā esošo aktīvu veidiem), kurās ietver tikai vērtspapīrošanas riska darījumus, kas nav atkārtotā vērtspapīrošana. |

**Veidne EU SEC2 – Vērtspapīrošanas riska darījumi tirdzniecības portfelī.** Fiksēts formāts.

1. Iestādes atklāj *CRR* 449. panta j) punktā minēto informāciju, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu šīs īstenošanas regulas XXVII pielikumā ietverto veidni EU SEC2.
2. Iestādes izmanto norādījumus, kas sniegti par veidni EU SEC1 “Vērtspapīrošanas riska darījumi netirdzniecības portfelī”.

**Veidne EU SEC3 – Vērtspapīrošanas riska darījumi netirdzniecības portfelī un saistītās regulatīvās kapitāla prasības – iestāde darbojas kā iniciators vai kā sponsors.** Fiksēts formāts.

1. Iestādes atklāj *CRR* 449. panta k) punkta i) apakšpunktā minēto informāciju, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu šīs īstenošanas regulas XXVII pielikumā ietverto veidni EU SEC3.

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Atsauce uz aili** | **Paskaidrojums** |
| a–d | **Riska darījumu vērtības (sadalījumā pa riska pakāpju diapazoniem / atskaitījumiem)**  Vērtības, kas atklājamas šīs veidnes a)–d) ailē attiecībā uz regulatīvajām riska pakāpēm, nosaka saskaņā ar *CRR* trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu. |
| f–h | **Riska darījumu vērtības (sadalījumā pa regulatīvajām pieejām)**  Šīs veidnes f)–h) aile atbilstoši regulatīvajai pieejai, kas izmantota saskaņā ar *CRR* 254. pantā noteikto pieeju hierarhiju |
| j, k, l | ***RWEA* (sadalījumā pa regulatīvajām pieejām)**  Riska darījumu riska svērtā vērtība (*RWEA*) sadalījumā pa regulatīvajām pieejām saskaņā ar *CRR* trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu pirms maksimālās robežvērtības piemērošanas |
| n–EU-p | **Kapitāla prasība pēc maksimālās robežvērtības piemērošanas**  Šīs ailes attiecas uz kapitāla prasību pēc maksimālās robežvērtības piemērošanas saskaņā ar *CRR* 267. un 268. pantu. |
| e, i, m, EU-q | **1250 % riska pakāpe / atskaitījumi**  Šī aile attiecas uz šādiem posteņiem:   * ar piemērotu 1250 % riska pakāpi vai atskaitījumu saskaņā ar *CRR* trešās daļas II sadaļas 5. nodaļu; * ar piemērotu 1250 % riska pakāpi vai atskaitījumu saskaņā ar *CRR* 244. panta 1. punkta b) apakšpunktu un 245. panta 1. punkta b) apakšpunktu; * ar piemērotu 1250 % riska pakāpi saskaņā ar *CRR* 254. panta 7. punktu * vai ar atskaitījumu saskaņā ar *CRR* 253. pantu. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Rindas numurs** | **Paskaidrojums** |
| 1. | **Riska darījumi kopā**  Kopējie riska darījumi attiecas uz vērtspapīrošanas un atkārtotas vērtspapīrošanas pozīciju, ko tur iestāde, kura darbojas kā iniciators vai sponsors, kopsummu. Šajā rindā apkopo informāciju par tradicionālo un sintētisko vērtspapīrošanu, ko iniciatori un sponsori atklājuši turpmākajās rindās. |
| 2. | **Tradicionālie darījumi**  Sk. skaidrojumu par veidni EU SEC1. |
| 3., 10. | **Vērtspapīrošana**  Nenokārtoto vērtspapīrošanas pozīciju kopsumma, kā noteikts *CRR* 4. panta 1. punkta 62. apakšpunktā, kas nav atkārtotas vērtspapīrošanas pozīcijas, kā definēts *CRR* 4. panta 1. punkta 64. apakšpunktā |
| 5., 7. | **VPS**  Sk. skaidrojumu par veidni EU SEC1. |
| 8., 13. | **Atkārtota vērtspapīrošana**  Sk. skaidrojumu par veidni EU SEC1. |
| 9. | **Sintētiskie darījumi**  Sk. skaidrojumu par veidni EU SEC1. |

**Veidne EU SEC4 – Vērtspapīrošanas riska darījumi netirdzniecības portfelī un saistītās regulatīvās kapitāla prasības – iestāde darbojas kā ieguldītājs.** Fiksēts formāts.

1. Iestādes atklāj *CRR* 449. panta k) punkta ii) apakšpunktā minēto informāciju, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu šīs īstenošanas regulas XXVII pielikumā ietverto veidni EU SEC4.
2. Iestādes izmanto norādījumus par veidni EU SEC3 “Vērtspapīrošanas riska darījumi netirdzniecības portfelī un saistītās regulatīvās kapitāla prasības – iestāde darbojas kā iniciators vai kā sponsors”.

**Veidne EU SEC5 – Riska darījumi, ko nodrošinājusi iestāde – riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības, un specifiskās kredītriska korekcijas.** Fiksēts formāts.

1. Iestādes atklāj *CRR* 449. panta l) punktā minēto informāciju sadalījumā pa vērtspapīrošanas riska darījumiem, ievērojot turpmāk šajā pielikumā sniegtos norādījumus, lai aizpildītu šīs īstenošanas regulas XXVII pielikumā ietverto veidni EU SEC5.

|  |  |
| --- | --- |
| **Atsauces uz tiesību aktiem un norādījumi** | |
| **Atsauce uz aili** | **Paskaidrojums** |
| a | **Kopējā neatmaksātā nominālvērtība**  Iestādes nodrošināto riska darījumu kopējā neatmaksātā nominālvērtība (iestāde darbojas kā iniciators vai sponsors) sadalījumā pa vērtspapīrošanas riska darījumu veidiem |
| b | **Kopējā neatmaksātā nominālvērtība, t. sk. riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības**  To iestādes nodrošināto riska darījumu kopējā neatmaksātā nominālvērtība (iestāde darbojas kā iniciators vai sponsors), kas klasificēti kā riska darījumi, kuros netiek pildītas saistības saskaņā ar *CRR* 178. pantu, sadalījumā pa vērtspapīrošanas riska darījumu veidiem |
| c | **Specifiskās kredītriska korekcijas, kas veiktas attiecīgajā periodā**  Attiecīgajā periodā veikto specifisko kredītriska korekciju summa saskaņā ar *CRR* 110. pantu attiecībā uz iestādes nodrošinātajiem riska darījumiem (iestāde darbojas kā iniciators vai sponsors) sadalījumā pa vērtspapīrošanas riska darījumu veidiem |

1. Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012, kas grozīta ar Regulu (ES) 2024/1623 ([OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC); [Regula – ES – 2024/1623 – LV – EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=OJ:L_202401623)). [↑](#footnote-ref-1)
2. EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) 2017/2402 (2017. gada 12. decembris), ar ko nosaka vispārēju regulējumu vērtspapīrošanai un izveido īpašu satvaru attiecībā uz vienkāršu, pārredzamu un standartizētu vērtspapīrošanu, un groza Direktīvas 2009/65/EK, 2009/138/EK un 2011/61/ES un Regulas (EK) Nr. 1060/2009 un (ES) Nr. 648/2012 (OV 347, 28.12.2017., 35. lpp.). [↑](#footnote-ref-2)