II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2022/2257

2022 m. rugpjūčio 11 d.

kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 papildomas techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomi skolos ir nuosavybės finansinių priemonių pozicijų ir įsipareigojimų neįvykdymo rizikos pozicijų, atsirandančių dėl tam tikrų išvestinių finansinių priemonių, bendrųjų staigaus įsipareigojimų neįvykdymo rizikos sumų apskaičiavimo metodai ir patikslinamas kitų finansinių priemonių nei nurodytosios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 4 dalyje tariamųjų sumų nustatymas

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 dėl riziką ribojančių reikalavimų kredito įstaigoms, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ([1]), ypač į jo 325w straipsnio 8 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

(1) esmine prekybos knygos peržiūra (EPKP), kurios galutines taisykles Bazelio komitetas priėmė 2019 m. sausio mėn., siekiama pašalinti per pasaulinę finansų krizę nustatytus trūkumus, susijusius su nuosavų lėšų reikalavimais rinkos rizikai padengti. Vienas iš patobulinimų, kuriuos lėmė EPKP, – pagal standartizuotą metodą buvo nustatytas naujas nuosavų lėšų reikalavimas skolos ir nuosavybės finansinių priemonių pozicijų įsipareigojimų neįvykdymo rizikai nustatyti. Būtina pateikti papildomų techninių elementų, kad būtų paaiškintos EPKP taisyklių, nustatytų Sąjungos teisėje Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/876 ([2]), specifikacijos, siekiant nustatyti ataskaitų teikimo reikalavimus, ir prireikus tas specifikacijas papildyti. Tie techniniai elementai yra susiję su skolos ir nuosavybės finansinių priemonių pozicijų bendrųjų staigaus įsipareigojimų neįvykdymo rizikos (JTD) sumų apskaičiavimu, įsipareigojimų neįvykdymo rizikos pozicijų, atsirandančių dėl tam tikrų išvestinių finansinių priemonių, bendrųjų staigaus įsipareigojimų neįvykdymo rizikos sumų įvertinimu ir kitų finansinių priemonių nei nurodytosios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 4 dalyje tariamųjų sumų patikslinimu;

(2) šis reglamentas grindžiamas Europos bankininkystės institucijos Komisijai pateiktais techninių reguliavimo standartų projektais;

([1]) OL L 176, 2013 6 27, p. 1.

([2]) 2019 m. gegužės 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/876, kuriuo iš dalies keičiamos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos, susijusios su sverto koeficientu, grynojo pastovaus finansavimo rodikliu, nuosavų lėšų ir tinkamų įsipareigojimų reikalavimais, sandorio šalies kredito rizika, rinkos rizika, pagrindinių sandorio šalių pozicijomis, kolektyvinio investavimo subjektų pozicijomis, didelėmis pozicijomis, ataskaitų teikimo ir informacijos atskleidimo reikalavimais, ir Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 150, 2019 6 7, p. 1).

(3) Europos bankininkystės institucija dėl techninių reguliavimo standartų projektų, kuriais pagrįstas šis reglamentas, surengė atviras viešas konsultacijas, išnagrinėjo galimas susijusias sąnaudas ir naudą ir paprašė Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupės, įsteigtos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010 ([3]) 37 straipsnį, pateikti rekomendacijų,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

$P\&L_{long}$, $P\&L_{short}$, $Adjustment_{long}$ ir $Adjustment_{short}$ komponentų nustatymas siekiant apskaičiuoti skolos ir nuosavybės finansinių priemonių pozicijų bendrąsias staigaus įsipareigojimų neįvykdymo rizikos (JTD) sumas

1. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 1, 2 ir 5 dalyse nurodytus $P\&L_{long}$ ir $P\&L_{short}$ komponentus įstaigos nustato taikydamos šias formules:

$$PL_{long} = V_A - V_{notional}$$

$$PL_{short} = V_A - V_{notional}$$

čia:

V_A = finansinės priemonės, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertė tos pozicijos bendrosios JTD sumos apskaičiavimo metu.

2. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytus $Adjustment_{long}$ ir $Adjustment_{short}$ komponentus įstaigos nustato taikydamos šias formules:

$$Adjustment_{long} = -V_F$$

$$Adjustment_{short} = -V_F$$

čia:

V_F = finansinės priemonės, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertė, apskaičiuota darant prielaidą, kad tos pozicijos bendrosios JTD sumos apskaičiavimo metu buvo neįvykdyti skolos finansinės priemonės įsipareigojimai ir atkuriamoji norma buvo lygi nuliui.

3. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 5 dalyje nurodytus $Adjustment_{long}$ ir $Adjustment_{short}$ komponentus įstaigos nustato taikydamos šias formules:

$$Adjustment_{long} = -V_F$$

$$Adjustment_{short} = -V_F$$

čia:

V_F = finansinės priemonės, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertė, apskaičiuota darant prielaidą, kad tos pozicijos bendrosios JTD sumos apskaičiavimo metu nuosavybės finansinės priemonės vertė visiškai prarasta.

([3]) 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

2 straipsnis

Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 7 dalyje nurodytų pozicijų bendrųjų JTD sumų įvertinimas

1. Alternatyvią pozicijų bendrųjų JTD sumų įvertinimo metodiką, nurodytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 7 dalyje, sudaro skirtumo tarp išvestinės finansinės priemonės, kaip nurodyta toje dalyje, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertės bendrosios JTD sumos įvertinimo metu, ir tos išvestinės finansinės priemonės rinkos vertės, apskaičiuotos darant prielaidą, kad įsipareigojantysis asmuo tuo metu neįvykdo įsipareigojimų, apskaičiavimas.

2. Jeigu įsipareigojantysis asmuo įvertinimo metu neįvykdo įsipareigojimų, o finansinės priemonės, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertė tuo metu atspindi pelną arba nuostolį, susidariusį dėl įsipareigojančiojo asmens įsipareigojimų neįvykdymo, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 7 dalyje nurodytą alternatyvią metodiką laikoma, kad pozicijos bendroji JTD suma yra lygi nuliui.

3 straipsnis

Kitų finansinių priemonių nei nurodytosios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 4 dalyje tariamųjų sumų nustatymas

1. Taikydamos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 1 ir 2 dalis, įstaigos nustato kitų finansinių priemonių nei nurodytosios to reglamento 325w straipsnio 4 dalies a ir b punktuose tariamąsias sumas taikydamos šias formules:

a) skolos finansinių priemonių, priskiriamų prie didesnio prioriteto skolos finansinių priemonių arba padengtųjų obligacijų, pozicijų atveju finansinės priemonės, dėl kurios atsiranda pozicija, tariamoji suma yra:

   i) ilgosios pozicijos atveju:

$$\text{Notional amount} = \frac{V_D - V_F}{1 - LGD}$$

   ii) trumposios pozicijos atveju:

$$\text{Notional amount} = \frac{V_F - V_D}{1 - LGD}$$

   čia:

   LGD = LGD, priskirtas skolos finansinei priemonei pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 3 dalį;

   V_D = finansinės priemonės, dėl kurios įstaigai atsiranda pozicija, rinkos vertė, apskaičiuota darant prielaidą, kad tos pozicijos bendrosios JTD sumos apskaičiavimo metu skolos finansinės priemonės įsipareigojimai buvo neįvykdyti ir jai buvo taikoma atkuriamoji norma, apskaičiuota atsižvelgiant į skolos finansinės priemonės nominaliąją vertę ir lygi (1–LGD);

   V_F = V_F, kaip nurodyta šio reglamento 1 straipsnio 2 dalyje;

b) skolos finansinių priemonių, priskiriamų prie didesnio prioriteto neturinčių skolos finansinių priemonių, pozicijų atveju finansinės priemonės, dėl kurios atsiranda pozicija, tariamoji suma yra lygi nuliui.

2. Taikant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325w straipsnio 5 dalį, finansinės priemonės, dėl kurios atsiranda pozicija ir kuri nėra piniginė nuosavo kapitalo priemonė, tariamoji suma yra lygi nuliui.

4 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2022 m. rugpjūčio 11 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN