Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2024/1771

2024 6 25

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1771

2024 m. kovo 13 d.

kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2033 papildomas techniniais reguliavimo standartais, kuriais išsamiau nustatoma investicinių įmonių grupės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritis ir metodai

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 ir (ES) Nr. 806/2014 ([1]), ypač į jo 7 straipsnio 5 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

(1) siekiant išsamiai nustatyti investicinių įmonių grupės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2019/2033 7 straipsnyje, būtina, remiantis Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES ([2]), nustatyti ryšius, kurių pagrindu į tą taikymo sritį turėtų būti įtrauktos papildomas paslaugas teikiančios įmonės, finansų įstaigos, investicinės įmonės ir priklausomi agentai, susiję su konkrečia investicine įmone, investicine kontroliuojančiąja bendrove arba mišrią veiklą vykdančia finansų kontroliuojančiąja bendrove;

(2) siekiant užtikrinti konsoliduotos priežiūros veiksmingumą ir neutralumą, būtina nustatyti kriterijus, pagal kuriuos kompetentingos institucijos nustatytų, kur esama patronuojančiosios ir patronuojamosios įmonės ryšių visose investicinių įmonių grupėse visoje Sąjungoje;

(3) siekiant atsižvelgti į ryšius konsoliduotos priežiūros tikslais, papildomas paslaugas teikiančios įmonės, finansų įstaigos, investicinės įmonės ir priklausomi agentai turėtų būti įtraukti į Sąjungos patronuojančiosios įmonės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, jei yra vykdoma kontrolė, daromas lemiamas poveikis arba nustatomi bendro valdymo arba horizontalieji ryšiai;

(4) siekiant laikytis proporcingumo principo ir visų pirma atsižvelgti į įmonių dydžio ir jų veiklos masto įvairovę, Sąjungos patronuojančiajai įmonei turėtų būti leidžiama į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį neįtraukti mažųjų įmonių;

(5) pagal Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 2 dalies b punktą investicinių įmonių grupės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritis turi apimti atvejus, kai investicinių įmonių grupės subjektai valdomi bendrai. Kad nustatytų, ar tokie subjektai valdomi bendrai, kompetentingos institucijos turėtų turėti konkrečių įrodymų, kad tokių subjektų finansinė ir veiklos politika yra veiksmingai koordinuojama;

([1]) OL L 314, 2019 12 5, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2033/oj.

([2]) 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

(6) pagal Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 7 dalies a ir b punktus investicinių įmonių grupės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritis turi apimti horizontaliųjų ryšių atvejus, kai yra susiję du subjektai ir vienas subjektas nėra kito subjekto patronuojamoji įmonė, todėl neįmanoma nustatyti Sąjungos patronuojančiosios įmonės. Tokiais atvejais kompetentinga institucija arba, kai taikytina, grupės priežiūros institucija, apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos (ES) 2019/2034 ([3]) 3 straipsnio 1 dalies 15 punkte, turėtų nustatyti subjektą, kuris turėtų vykdyti konsolidavimą ir imtis Sąjungos patronuojančiosios įmonės vaidmens;

(7) siekiant užtikrinti veiksmingą rizikos ribojimo reikalavimų taikymą konsoliduotu lygmeniu, paprastai turėtų būti taikomas visiškas visų subjektų, patenkančių į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, konsolidavimas. Kai dvi įmonės yra susijusios, kaip nurodyta Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 7 dalyje, turėtų būti taikomas konsolidavimas pagal Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 8 ir 9 dalis (sudėties metodas);

(8) būtina užkirsti kelią daugkartiniam nuosavoms lėšoms apskaičiuoti tinkamų elementų naudojimui. Todėl Sąjungos patronuojančiosios įmonės, apskaičiuodamos investicinių įmonių grupės konsoliduotą nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimą, prie tų finansų įstaigų, kurioms taikomas tos rūšies kapitalo reikalavimas, visų pirma turto valdymo bendrovių, mokėjimo įstaigų ir elektroninių pinigų įstaigų, pradinio kapitalo turėtų pridėti atskirus nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimus atskiroms investicinėms įmonėms;

(9) taikant atitinkamą apskaitos sistemą gauti konsoliduoti išlaidų duomenys egzistuoja ne kiekvienu atveju. Todėl, siekdama nustatyti konsoliduotų pastoviųjų pridėtinių išlaidų reikalavimą riziką ribojančio konsolidavimo tikslais, Sąjungos patronuojančioji įmonė turėtų apskaičiuoti investicinių įmonių grupei reikalingų išlaidų sumą sudėdama Sąjungos patronuojančiosios įmonės ir subjektų, kurie rizikos ribojimo požiūriu konsoliduojami investicinių įmonių grupėje, išlaidas ir, jei dar neįtrauktos į investicinių įmonių išlaidas, priklausomų agentų išlaidas;

(10) pokyčiai, įskaitant verslo modelių pokyčius arba susijungimus ir įsigijimus, gali lemti didelius numatomų pastoviųjų pridėtinių išlaidų svyravimus. Todėl nustatant nuosavų lėšų reikalavimus pagal pastoviąsias pridėtines išlaidas būtina nustatyti objektyvias numatomų pastoviųjų pridėtinių išlaidų ribas;

(11) apskaičiuojant konsoliduotus K veiksnius taip pat turėtų būti atsižvelgiama į tą veiklą ir paslaugas, kurios įtrauktos į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/65/ES ([4]) I priedą, arba susijusią veiklą ir paslaugas, nepriklausomai nuo to, ar tą veiklą vykdo ir paslaugas teikia investicinės įmonės, ar kiti investicinių įmonių grupės subjektai. Todėl apskaičiuojant konsoliduotus K veiksnius būtina įtraukti Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB ([5]) 6 straipsnio 3 dalies a punkte, b punkto i ir ii papunkčiuose ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2011/61/ES ([6]) 6 straipsnio 4 dalies a punkte, b punkto i, ii ir iii papunkčiuose nurodytą veiklą ir paslaugas, kurias vykdo arba teikia bet kurie konsoliduojami investicinių įmonių grupės subjektai;

([3]) 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2019/2034 dėl investicinių įmonių riziką ribojančios priežiūros, kuria iš dalies keičiamos direktyvos 2002/87/EB, 2009/65/EB, 2011/61/ES, 2013/36/ES, 2014/59/ES ir 2014/65/ES (OL L 314, 2019 12 5, p. 64, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2019/2034/oj).

([4]) 2014 m. gegužės 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/65/ES dėl finansinių priemonių rinkų, kuria iš dalies keičiamos Direktyva 2002/92/EB ir Direktyva 2011/61/ES (OL L 173, 2014 6 12, p. 349, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/65/oj).

([5]) 2009 m. liepos 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2009/65/EB dėl įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su kolektyvinio investavimo į perleidžiamus vertybinius popierius subjektais (KIPVPS), derinimo (OL L 302, 2009 11 17, p. 32, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/65/oj).

([6]) 2011 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2011/61/ES dėl alternatyvaus investavimo fondų valdytojų, kuria iš dalies keičiami direktyvos 2003/41/EB ir 2009/65/EB bei reglamentai (EB) Nr. 1060/2009 ir (ES) Nr. 1095/2010 (OL L 174, 2011 7 1, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/61/oj).

(12) pagal Reglamento (ES) 2019/2033 4 straipsnio 1 dalies 11 punkte pateiktą konsoliduotos būklės apibrėžtį finansų įstaigos patenka į investicinių įmonių grupės konsolidavimo taikymo sritį. Tačiau ne visa skirtingų finansų įstaigų vykdoma veikla prisideda prie konsoliduotų K veiksnių reikalavimų apskaičiavimo. Todėl būtina nurodyti, kuri tų finansų įstaigų veikla yra aktuali konkretiems K veiksniams;

(13) būtina išvengti dvigubo nuosavoms lėšoms apskaičiuoti tinkamų elementų įskaitymo. Todėl apskaičiuojant tam tikrus konsoliduotus K veiksnių reikalavimus, visų pirma apskaičiuojant saugomo ir administruojamo turto (K-ASA), tvarkomų klientų pavedimų (K-COH) ir dienos prekybos srauto (K-DTF) K veiksnius, neturėtų būti įtraukiamos grupės viduje teikiamos paslaugos ir sudaromi sandoriai;

(14) investicinė įmonė gali perduoti turto valdymą kitam subjektui, kuris priklauso tai pačiai investicinių įmonių grupei. Siekiant išvengti dvigubo įskaitymo, būtina patikslinti, kaip tas turtas turėtų būti įtrauktas į bendrą valdomo turto sumą apskaičiuojant konsoliduotą valdomo turto K veiksnį (K-AUM);

(15) į konsolidavimo taikymo sritį patenkančių subjektų laikomi klientų pinigai gali būti gauti iš Direktyvos 2014/65/ES I priede nurodytų paslaugų ir veiklos arba iš kitų paslaugų ir veiklos, kurias teisėtai teikia ar vykdo investicinių įmonių grupės subjektai. Todėl būtina užtikrinti, kad apskaičiuojant laikomų klientų pinigų K veiksnį (CMH) nebūtų įtraukti klientų pinigai, gauti teikiant kitas paslaugas ir vykdant kitą veiklą, nei nurodyta tos direktyvos I priede. Atsižvelgiant į tai, investicinių įmonių grupės laikomi klientų pinigai (CMH) turėtų būti visų konsoliduojamų grupės subjektų, išskyrus mokėjimo įstaigas ir turto valdymo bendroves, CMH suma;

(16) siekiant užtikrinti proporcingumą ir išvengti dvigubo įskaitymo, apskaičiuojant K-COH neturėtų būti įtraukiama grupės viduje vykdoma veikla ir teikiamos paslaugos, į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant investicinių įmonių grupės K-AUM;

(17) sandorių vykdymas savo sąskaita ir emisijų organizavimo ir vykdymo ar platinimo paslaugų teikimas kelia tokią pačią riziką, kai jas teikia konsoliduojami investicinių įmonių grupės subjektai, nepriklausomai nuo to, ar tie subjektai yra investicinės įmonės, ar finansų įstaigos. Dėl šios priežasties, apskaičiuodamos konsoliduotą grynosios pozicijos rizikos K veiksnį (K-NPR), Sąjungos patronuojančiosios įmonės turėtų atsižvelgti į visą tokią veiklą ir paslaugas, taip pat atsižvelgdamos į Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 ([7]) 325b straipsnį, pagal kurį vieno grupės subjekto pozicijas naudoti kito tos grupės subjekto pozicijoms užskaityti leidžiama tik tuo atveju, jei Sąjungos patronuojančioji įmonė yra gavusi atitinkamos kompetentingos institucijos leidimą;

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

(19) 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 ([8]) 37 straipsnį, pateikti rekomendacijų,

([7]) 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

([8]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Apibrėžtys

Šiame reglamente vartojamų terminų apibrėžtys:

1) Sąjungos patronuojančioji įmonė – Sąjungos patronuojančioji investicinė įmonė, Sąjungos patronuojančioji investicinė kontroliuojančioji bendrovė arba Sąjungos patronuojančioji mišrią veiklą vykdanti finansų kontroliuojančioji bendrovė, kuri yra atsakinga už investicinių įmonių grupės riziką ribojantį konsolidavimą pagal Reglamento (ES) 2019/2033 7 straipsnio 1 dalį;

2) atitinkamas subjektas – papildomas paslaugas teikianti įmonė, finansų įstaiga, investicinė įmonė arba priklausomas agentas;

3) su kapitalu susiję ryšiai – tiesioginė arba netiesioginė įmonės balsavimo teisių arba kapitalo nuosavybė, įskaitant kitų įmonių akcijų paketus, apibrėžtus Direktyvos 2013/34/ES 2 straipsnio 2 punkte.

2 straipsnis

Riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritis

1. Kompetentingos institucijos į Sąjungos patronuojančiosios įmonės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį įtraukia šiuos atitinkamus subjektus:

a) atitinkamą subjektą, kuriame Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas tai pačiai investicinių įmonių grupei priklausantis atitinkamas subjektas, turi daugumą akcininkų arba narių balsavimo teisių;

b) atitinkamą subjektą, kuriame Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas tai pačiai investicinių įmonių grupei priklausantis atitinkamas subjektas:

   i) turi teisę skirti arba atleisti daugumą atitinkamo subjekto administracinio, valdymo ar priežiūros organo narių ir

   ii) yra jo akcininkas arba narys;

c) atitinkamą subjektą, kuriam Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas tai pačiai investicinių įmonių grupei priklausantis atitinkamas subjektas turi teisę daryti lemiamą poveikį, remdamasis:

   i) sutartimi, sudaryta su tuo atitinkamu subjektu;

   ii) atitinkamo subjekto steigimo sutarties ar įstatų nuostata, nepriklausomai nuo to, ar Sąjungos patronuojančioji įmonė ar kitas atitinkamas subjektas, priklausantis tai pačiai investicinių įmonių grupei, yra to atitinkamo subjekto akcininkas arba narys;

d) atitinkamą subjektą, kuriame Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas tai pačiai investicinių įmonių grupei priklausantis atitinkamas subjektas yra to atitinkamo subjekto akcininkas arba narys, jeigu tenkinama kuri nors iš šių sąlygų:

   i) dauguma to atitinkamo subjekto administracinio, valdymo ar priežiūros organo narių, kurie dirbo šiose pareigose einamaisiais finansiniais metais, praėjusiais finansiniais metais ir iki pat konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo dienos, buvo paskirti tik todėl, kad akcininkas arba narys pasinaudojo savo balsavimo teisėmis;

   ii) Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas atitinkamas investicinių įmonių grupės subjektas pagal susitarimą su kitais to atitinkamo subjekto akcininkais arba to atitinkamo subjekto nariais vienas pats kontroliuoja to atitinkamo subjekto akcininkų arba narių balsavimo teisių daugumą.

Laikytis d punkto i papunktyje nustatytos sąlygos nereikalaujama, jei investicinių įmonių grupei nepriklausanti įmonė turi a, b arba c punkte nurodytas teises to atitinkamo subjekto atžvilgiu.

2. Kompetentingos institucijos nustato, ar, be 1 dalyje nurodytų atitinkamų subjektų, į Sąjungos patronuojančiosios įmonės riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį gali būti įtraukti šie atitinkami subjektai:

a) atitinkamas subjektas, kuriam Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas atitinkamas investicinių įmonių grupės subjektas turi įgaliojimus daryti arba faktiškai daro lemiamą poveikį arba jį kontroliuoja, nepriklausomai nuo to, ar tarp tų atitinkamų subjektų yra kokių nors su kapitalu susijusių ryšių;

b) atitinkamas subjektas, su kuriuo Sąjungos patronuojančioji įmonė arba kitas atitinkamas investicinių įmonių grupės subjektas yra bendrai valdomi, kaip nurodyta 4 straipsnyje, nepriklausomai nuo to, ar tarp atitinkamų subjektų yra su kapitalu susijusių ryšių.

3. Kompetentinga institucija nustato, ar, be 1 ir 2 dalyse nurodytų atitinkamų subjektų, į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį gali būti įtraukti šie atitinkami subjektai:

a) atitinkamas subjektas, kuris nėra 1 arba 2 dalyje nurodytas atitinkamas subjektas, su kuriuo kitas atitinkamas investicinių įmonių grupės subjektas bendrai valdomas pagal:

   i) sutartį tarp tų atitinkamų subjektų arba

   ii) tų atitinkamų subjektų steigimo sutartį arba įstatus;

b) atitinkamas subjektas, kuris nėra 1 arba 2 dalyje arba 3 dalies a punkte nurodytas atitinkamas subjektas, kurio administracinio, valdymo ar priežiūros organo narių daugumą, remiantis naujausiomis finansinėmis ataskaitomis, sudaro tie patys asmenys, kurie taip pat yra Sąjungos patronuojančiosios įmonės arba kito atitinkamo investicinių įmonių grupės subjekto administracinio, valdymo ar priežiūros organo nariai.

3 straipsnis

Riziką ribojančio konsolidavimo išimtys

1. Kompetentingos institucijos gali netaikyti Sąjungos patronuojančiajai įmonei 2 straipsnyje nurodyto atitinkamo subjekto riziką ribojančio konsolidavimo reikalavimo, kai jos viso turto ir nebalansinių straipsnių, išskyrus valdomą ar saugomą turtą, suma nesiekia mažesniosios iš šių ribų:

a) 10 mln. EUR;

b) 1 % Sąjungos patronuojančiosios įmonės konsoliduoto turto ir konsoliduotų nebalansinių straipsnių, išskyrus to atitinkamo subjekto valdomą turtą ir turto bei nebalansinius straipsnius, bendros sumos.

2. Kompetentingos institucijos negali netaikyti Sąjungos patronuojančiajai įmonei 1 dalyje nurodytų subjektų riziką ribojančio konsolidavimo reikalavimo, kai viso turto ir nebalansinių straipsnių, išskyrus šių subjektų valdomą turtą, suma viršija kurią nors iš 1 dalies a arba b punkte nurodytų ribų.

3. Kompetentingos institucijos gali netaikyti Sąjungos patronuojančiajai įmonei 2 straipsnyje nurodyto atitinkamo subjekto riziką ribojančio konsolidavimo, reikalavimo, jeigu tenkinama kuri nors iš šių sąlygų:

a) atitinkamas subjektas yra įsikūręs trečiojoje valstybėje, kurioje yra teisinių kliūčių perduoti riziką ribojančiam konsolidavimui reikalingą informaciją;

b) atitinkamas subjektas yra nereikšmingas investicinių įmonių grupės priežiūros tikslų atžvilgiu;

c) atitinkamo subjekto finansinės padėties konsolidavimas būtų netinkamas arba klaidinantis, kiek tai susiję su investicinių įmonių grupės priežiūros tikslais.

4 straipsnis

Bendras valdymas

1. 2 straipsnio 2 dalies b punkto tikslais kompetentinga institucija nustato, kad du ar daugiau atitinkamų subjektų valdomi bendrai, jei tenkinamos visos šios sąlygos:

a) tų atitinkamų subjektų finansinė ir veiklos politika veiksmingai koordinuojama;

b) atitinkami subjektai nėra susiję, kaip nurodyta Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 1 dalyje, 22 straipsnio 2 dalies a punkte ir 22 straipsnio 7 dalies b punkte.

2. Taikydamos 1 dalies a punktą kompetentingos institucijos gali atsižvelgti konkrečiai į šiuos elementus:

a) tai, ar tuos atitinkamus subjektus tiesiogiai arba netiesiogiai kontroliuoja tas pats fizinis asmuo ar asmenys arba ta pati įmonė ar įmonės;

b) tai, ar daugumą tų atitinkamų subjektų ir Sąjungos patronuojančiosios įmonės arba kitos patronuojančiosios įmonės administracinio, valdymo ar priežiūros organo narių skiria tas pats fizinis asmuo ar asmenys arba ta pati įmonė ar įmonės, net jei tie nariai nėra tie patys asmenys.

5 straipsnis

2 straipsnio 3 dalies taikymo tvarka

1. Kai reikalaujama konsolidavimo pagal 2 straipsnio 3 dalį, už visų atitinkamų investicinių įmonių grupės subjektų konsolidavimą ir 8–11 straipsnių taikymą yra atsakingas šis subjektas:

a) jei tarp 2 straipsnio 3 dalyje nurodytų atitinkamų subjektų yra tik viena investicinė įmonė – ta investicinė įmonė;

b) jei tarp 2 straipsnio 3 dalyje nurodytų atitinkamų subjektų yra daugiau nei viena investicinė įmonė – investicinė įmonė, kurios viso turto suma yra didžiausia.

Taikant pirmos pastraipos b punktą, investicinė įmonė apskaičiuoja viso turto sumą remdamasi naujausiomis audituotomis finansinėmis ataskaitomis arba, jei pagal taikomą apskaitos sistemą nereikalaujama rengti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, paskutine audituota atskira investicinės įmonės finansine ataskaita.

2. Nukrypstant nuo 1 dalies, kompetentingos institucijos arba, kai taikytina, grupės priežiūros institucija gali atsakinga už visų atitinkamų investicinių įmonių grupės subjektų riziką ribojantį konsolidavimą ir už 8–11 straipsnių taikymą paskirti grupės investicinę įmonę arba finansų įstaigą, jei tas atitinkamas subjektas jau turi pareigą rengti investicinių įmonių grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

6 straipsnis

Riziką ribojančio konsolidavimo metodas

1. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba pagal 5 straipsnį paskirtas atitinkamas subjektas konsoliduoja 2 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytus subjektus pagal Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 6 dalį (visiškas konsolidavimas), o 2 straipsnio 3 dalyje nurodytus subjektus – pagal tos direktyvos 22 straipsnio 8 ir 9 dalis (sudėties metodas).

2. Nukrypstant nuo 1 dalies, atitinkamų subjektų, atitinkančių 2 straipsnio 3 dalyje nustatytus kriterijus, atveju grupės priežiūros institucija gali leisti taikyti Direktyvos 2013/34/ES 22 straipsnio 8 ir 9 dalyse nustatytą konsolidavimo metodą vienam ar keliems iš tų atitinkamų subjektų.

7 straipsnis

Mažumos dalies ir papildomų 1 ir 2 lygio priemonių pripažinimo konsoliduotomis nuosavomis lėšomis metodai ir būtini duomenys

1. Mažumos dalis ir papildomas 1 ir 2 lygio priemones įstaigos vertina pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 antros dalies II antraštinę dalį ir Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 241/2014 ([9]) 34a straipsnį.

2. Kai taikomas 6 straipsnio 2 dalyje numatytas konsolidavimo metodas, mažumos dalys ir papildomos 1 bei 2 lygio priemonės, kurias išleido subjektai, įtraukti į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį pagal 2 straipsnį, gali būti įtrauktos į tą konsolidavimą, jeigu tos mažumos dalys ir papildomos 1 ir 2 lygio priemonės padengia visų atitinkamų subjektų, įtrauktų į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, nuostolius.

3. Kai taikomas 6 straipsnio 2 dalyje numatytas konsolidavimo metodas, laikoma, kad mažumos dalys ir papildomos 1 ir 2 lygio priemonės, kurias išleido subjektai, įtraukti į konsolidavimo taikymo sritį pagal 2 straipsnį, ir kurios priklauso kitiems asmenims nei subjektai, kurie įtraukti į konsolidavimo taikymo sritį ir kurie valdo subjektus pagal 2 straipsnio 3 dalį, gali būti panaudotos visų subjektų, įtrauktų į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, nuostoliams padengti.

8 straipsnis

Nuosavų lėšų reikalavimų konsolidavimas

1. Sąjungos patronuojančiosios įmonės arba atitinkamo subjekto, kuris pagal 5 straipsnį paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą, nuosavos lėšos konsoliduotai sudaro bent didžiausiąją iš šių sumų:

a) konsoliduoto nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimo sumą, apskaičiuotą pagal 9 straipsnį;

b) pastoviųjų pridėtinių išlaidų reikalavimo sumą, apskaičiuotą pagal 10 straipsnį;

c) K veiksnio reikalavimo sumą, apskaičiuotą pagal 11 straipsnį.

2. Nukrypstant nuo 1 dalies, Sąjungos patronuojančiosios įmonės arba atitinkamo subjekto, kuris pagal 5 straipsnį paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą ir kuris konsoliduotai atitinka Reglamento (ES) 2019/2033 12 straipsnio 1 dalyje nurodytas priskyrimo prie mažų ir tarpusavio sąsajų neturinčių investicinių įmonių sąlygas, nuosavos lėšos konsoliduotai sudaro bent didžiausiąją iš 1 dalies a ir b punktuose nurodytų sumų.

3. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba atitinkamas subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, vos tik sužinoję, kad nebeatitinka arba nebeatitiks atitinkamai 1 arba 2 dalies, praneša apie tai grupės priežiūros institucijai.

([9]) 2014 m. sausio 7 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 241/2014, kuriuo papildomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos, susijusios su įstaigų nuosavų lėšų reikalavimų techniniais reguliavimo standartais (OL L 74, 2014 3 14, p. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2014/241/oj).

9 straipsnis

Konsoliduotas nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimas

1. Konsoliduotas nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimas yra lygus šių elementų sumai:

a) Sąjungos patronuojančiosios investicinės įmonės nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimo individualiu lygmeniu;

b) investicinių įmonių, kurios patenka į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimo individualiu lygmeniu;

c) turto valdymo bendrovių, kurios patenka į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, pradinio kapitalo;

d) mokėjimo įstaigų, kurios patenka į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, pradinio kapitalo;

e) elektroninių pinigų įstaigų, kurios patenka į riziką ribojančio konsolidavimo taikymo sritį, pradinio kapitalo.

2. Taikant 1 dalį, trečiosiose valstybėse įsisteigusiems atitinkamiems subjektams taikomi individualūs nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimai yra nuolatinio minimalaus kapitalo reikalavimai, kurie būtų taikomi, jei tie atitinkami subjektai būtų gavę veiklos leidimą Sąjungoje.

10 straipsnis

Konsoliduotas pastoviųjų pridėtinių išlaidų reikalavimas

1. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba atitinkamas subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, apskaičiuoja savo konsoliduotas pastoviąsias pridėtines išlaidas, remdamiesi savo konsoliduotų išlaidų duomenimis, gautais taikant konsoliduotoms sąskaitoms taikomą apskaitos sistemą.

2. Jeigu pagal taikomą apskaitos sistemą konsoliduotų išlaidų duomenų nėra, konsoliduotas pastoviąsias pridėtines išlaidas sudaro šių elementų suma:

a) Sąjungos patronuojančiosios investicinės įmonės arba subjekto, kuris pagal 5 straipsnį paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą, išlaidų individualiu lygmeniu;

b) pagal 6 straipsnį konsoliduojamų atitinkamų subjektų išlaidų individualiu lygmeniu.

3. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba atitinkamas subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, į investicinių įmonių grupės konsoliduotų išlaidų duomenis įtraukia tas konsoliduotų priklausomų agentų išlaidas, kurios dar nebuvo įtrauktos į tuos konsoliduotų išlaidų duomenis.

4. Kompetentinga institucija vieno ar daugiau atitinkamų į konsolidavimo taikymo sritį patenkančių subjektų verslo veiklos investicinių įmonių grupėje padidėjimą arba sumažėjimą laiko esminiu pokyčiu, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2019/2033 13 straipsnio 2 dalyje, jei dėl tokio padidėjimo ar sumažėjimo prognozuojamos einamųjų metų konsoliduotos pastoviosios pridėtinės išlaidos pasikeičia 30 % arba daugiau.

11 straipsnis

Konsoliduotas K veiksnio reikalavimas

1. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, apskaičiuoja konsoliduotą K veiksnio reikalavimą, remdamiesi savo konsoliduota būkle, nurodyta tvarka atlikdami šiuos veiksmus:

a) jie apskaičiuoja skirtingas 2 ir 3 dalyse nurodytas sumas taikydami tose dalyse nustatytą metodiką;

b) a punkte nurodytas sumas jie padaugina iš atitinkamų kiekvienam K veiksniui taikomų koeficientų, nustatytų Reglamento (ES) 2019/2033 15 straipsnio 2 dalies 1 lentelėje;

c) jie sudeda b punkte nurodyto skaičiavimo rezultatus.

2. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, taip apskaičiuoja šias investicinių įmonių grupės sumas:

a) investicinių įmonių grupės valdomas turtas (AUM) yra lygus šių sumų sumai:

i) konsoliduojamų investicinių įmonių, įskaitant trečiųjų valstybių įmones, kurios būtų buvusios investicinės įmonės, jei joms būtų išduotas veiklos leidimas Sąjungoje, AUM;

ii) konsoliduojamų turto valdymo bendrovių, įskaitant trečiųjų valstybių įmones, kurios būtų buvusios turto valdymo bendrovės, jei joms būtų išduotas veiklos leidimas Sąjungoje, AUM, susijusio su:

1) paslaugų, nurodytų Direktyvos 2009/65/EB 6 straipsnio 3 dalies a punkte ir b punkto i papunktyje, teikimu;

2) Direktyvos 2011/61/ES 6 straipsnio 4 dalies a punkte ir b punkto i papunktyje nurodytų paslaugų teikimu;

b) investicinių įmonių grupės laikomi klientų pinigai (CMH) yra kiekvieno atitinkamo konsoliduojamo subjekto, įskaitant finansų įstaigas, kurios nėra mokėjimo įstaigos ir turto valdymo bendrovės, CMH suma;

c) investicinių įmonių grupės saugomas ir administruojamas turtas (ASA) yra šių elementų suma:

i) ASA sumos, atitinkančios konsoliduojamų investicinių įmonių ASA;

ii) konsoliduojamų turto valdymo bendrovių ASA sumų, susijusių su:

1) turto saugojimo ir administravimo, susijusio su kolektyvinio investavimo subjektų investiciniais vienetais, paslaugų teikimu pagal Direktyvos 2009/65/EB 6 straipsnio 3 dalies b punkto ii papunktį;

2) turto saugojimo ir administravimo, susijusio su kolektyvinio investavimo subjektų akcijomis arba investiciniais vienetais, paslaugų teikimu pagal Direktyvos 2011/61/ES 6 straipsnio 4 dalies b punkto ii papunktį;

d) investicinių įmonių grupės tvarkomi klientų pavedimai (COH) yra kiekvieno atitinkamo konsoliduojamo subjekto, įskaitant Direktyvos 2011/61/ES 6 straipsnio 4 dalies b punkto iii papunktyje nurodytos paslaugos teikimą, bet neįskaitant grupės vidaus sandorių, COH suma;

e) investicinių įmonių grupės grynosios pozicijos rizika (NPR), apskaičiuota pagal Reglamento (ES) 2019/2033 22 straipsnį, įskaitant investicinių įmonių ir finansų įstaigų, kurios vykdo sandorius savo sąskaita, organizuoja ir vykdo finansinių priemonių emisijas arba platina finansines priemones įsipareigodamos supirkti likutį, grynosios pozicijos riziką, yra skaičiuojama konsoliduotai;

f) investicinių įmonių grupės suteikiama tarpuskaitos garantinė įmoka (CMG) yra kiekvieno atskiro konsoliduojamo atitinkamo subjekto, kuriam leidžiama naudoti K-CMG, CMG suma;

g) investicinių įmonių grupės prekybos sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymas (TCD), apskaičiuotas pagal Reglamento (ES) 2019/2033 26 straipsnį, įskaitant investicinių įmonių ir finansų įstaigų, kurios vykdo sandorius savo sąskaita, organizuoja ir vykdo finansinių priemonių emisijas arba platina finansines priemones įsipareigodamos supirkti likutį, prekybos sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymą, yra skaičiuojamas konsoliduotai;

h) investicinių įmonių grupės dienos prekybos srautas (DTF) yra kiekvienos investicinės įmonės ir kiekvienos finansų įstaigos, kuri vykdo sandorius savo naudai savo arba kliento vardu, organizuoja ir vykdo finansinių priemonių emisijas arba platina finansines priemones įsipareigodama supirkti likutį, DTF suma, neįskaitant grupės vidaus sandorių;

i) investicinių įmonių grupės koncentracijos rizika (CON) yra investicinių įmonių grupės pozicijos vertė, apskaičiuota pagal Reglamento (ES) 2019/2033 36 straipsnį, o investicinių įmonių grupės CON riba ir investicinių įmonių grupės pozicijos vertės perviršis apskaičiuojami taikant atitinkamai to reglamento 37 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytus metodus.

Taikant a punkto ii papunkčio 1 dalį ir a punkto ii papunkčio 2 dalį, AUM apima tik tą turtą, kurio atžvilgiu tos turto valdymo bendrovės teikia su finansinėmis priemonėmis susijusias konsultacijas dėl investicijų, nurodytas Direktyvos 2014/65/ES I priede, atitinkamiems subjektams, konsoliduotiems toje pačioje investicinių įmonių grupėje.

Kai turto valdymą viena kitam perduoda du investicinių įmonių grupės atitinkami subjektai, taikomos Reglamento (ES) 2019/2033 17 straipsnio 2 dalyje nustatytos AUM apskaičiavimo taisyklės.

Taikant c punktą, į ASA neįtraukiama atskira atitinkamų subjektų, teikiančių grupės vidaus paslaugas konsoliduojamoms finansų įstaigoms, ASA suma, taip pat turto valdymo bendrovių ASA suma, susijusi su alternatyvaus investavimo fondų (AIF) privataus akcinio kapitalo turto saugojimu ir administravimu.

Taikant d punktą, kai į grupę įeina investicinė įmonė, kuri skaičiuoja K-AUM, ir grupėje yra kita investicinė įmonė, kuri tvarko pirmosios investicinės įmonės pavedimus juos priimdama, perduodama ir vykdydama, Sąjungos patronuojančioji įmonė arba pagal 5 straipsnį paskirtas subjektas neskaičiuoja K-COH, atitinkančio pirmosios investicinės įmonės perleistus ir antrosios investicinės įmonės tvarkomus pavedimus.

3. Sąjungos patronuojančioji įmonė arba subjektas, paskirtas atsakingu už riziką ribojantį konsolidavimą pagal 5 straipsnį, apskaičiuoja investicinių įmonių grupės konsoliduotus K veiksnių reikalavimus, įskaitant sumas, atitinkančias priklausomų agentų veiklą, kai ir tiek, kiek ta veikla dar neįtraukta į investicinių įmonių grupės konsoliduotus K veiksnių reikalavimus.

12 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 2024 m. kovo 13 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN