

Šis dokumentas yra skirtas tik informacijai, ir institucijos nėra teisiškai atsakingos už jo turinį

► **B** KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) Nr. 680/2014

2014 m. balandžio 16 d.

kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai

(Tekstas svarbus EEE)

(OL L 191, 2014 6 28, p. 1)

iš dalies keičiamas:

		Oficialusis leidinys		
		Nr.	puslapis	data
► <u>M1</u>	2014 m. gruodžio 18 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/79	L 14	1	2015 1 21
► <u>M2</u>	2015 m. sausio 9 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/227	L 48	1	2015 2 20
► <u>M3</u>	2015 m. liepos 9 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/1278	L 205	1	2015 7 31

pataisytas:

- **C1** Klaidų ištaisymas, OL L 210, 2015 8 7, p. 38 (2015/1278)



**KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES)
Nr. 680/2014**

2014 m. balandžio 16 d.

**kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES)
Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo
techniniai įgyvendinimo standartai**

(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 prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012⁽¹⁾, ypač į jo 99 straipsnio 5 dalies ketvirtą pastraipą, 99 straipsnio 6 dalies ketvirtą pastraipą, 101 straipsnio 4 dalies trečią pastraipą, 394 straipsnio 4 dalies trečią pastraipą, 415 straipsnio 3 dalies ketvirtą pastraipą ir 430 straipsnio 2 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

- (1) nedarant poveikio kompetentingų valdžios institucijų įgaliojims pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/36/ES⁽²⁾ 104 straipsnio 1 dalies j punktą, siekiant padidinti veiksmingumą ir sumažinti administracinę naštą, turėtų būti nustatyta nuosekli atskaitomybės sistema, grindžiama suderintu standartų rinkiniu;
- (2) šio reglamento nuostatos yra glaudžiai susijusios, nes jose nustatyti įstaigų informacijos teikimo reikalavimai. Siekiant užtikrinti šių nuostatų, kurios turėtų įsigalioti vienu metu, suderinamumą ir sudaryti sąlygas visapusiškai jas apžvelgti ir su jomis susipažinti vienoje vietoje asmenims, kuriems taikomos šios prievolės, pageidautina visus susijusius techninius įgyvendinimo standartus, kurių reikalaujama pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013, pateikti viename reglamente;
- (3) įstaigų faktinių informacijos teikimo prievolių mastą lemia įstaigų veiklos pobūdis ir sudėtingumas, pavyzdžiui, prekybos knyga ar ne prekybos knyga ir kredito rizikai taikomi metodai. Be to, remiantis Reglamente (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 5 dalimi, informacijos teikimo našta turėtų būti proporcinga ir turėtų būti nustatytas reikalavimas su kai kuriomis formomis susijusią informaciją teikti rečiau. Siekiant atsižvelgti į įstaigų veiklos pobūdį,

⁽¹⁾ OL L 176, 2012 6 27, p. 1.

⁽²⁾ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (OL L 176, 2013 6 27, p. 338).

▼B

masą ir sudėtingumą, prieš pradėdant taikyti tam tikrus informacijos teikimo reikalavimus, taip pat turėtų būti nustatytos konkrečioms formoms taikomos reikšmingumo ribinės vertės;

- (4) jeigu informacijos teikimo reikalavimai grindžiami kiekybinėmis ribinėmis vertėmis, siekiant užtikrinti sklandų perėjimą prie bendro priežiūros ataskaitų teikimo, turėtų būti nustatyti konkrečioms formoms taikomi prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
- (5) įstaigoms, kurių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, turėtų būti leidžiama pakoreguoti finansinės informacijos ataskaitines datas ir pateikimo datas, kad tokioms įstaigoms būtų palengvinta prievolė rengti dviejų skirtingų laikotarpių ataskaitas;
- (6) finansinė informacija apima informaciją apie įstaigų finansinę būklę ir galimą sistemine riziką. Pagrindinę informaciją apie finansinę būklę papildo išsamiau suskirstyta informacija, kad priežiūros institucijoms būtų pateikta informacija apie įvairios veiklos keliamą riziką. Todėl įstaigos turėtų pateikti detalius ir vienodus duomenis visų pirma apie pozicijų ir finansavimo geografinį suskirstymą ir suskirstymą pagal sektorių ir apie reikšmingas sandorio šalis, kad priežiūros institucijoms būtų pateikta informacija apie galimą sisteminės rizikos koncentraciją ir didėjimą;
- (7) siekiant užtikrinti informacijos nuoseklumą ir palyginamumą, jeigu kompetentingos institucijos reikalauja, kad informaciją apie nuosavas lėšas įstaigos teiktų laikydamosi Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS), taikytinų pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 ⁽¹⁾, ir šį informacijos teikimo reikalavimą taiko ir finansinės informacijos teikimui, įstaigos finansinę informaciją turėtų teikti panašiai kaip įstaigos, kurios savo konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro laikydamosi TFAS, taikytinų pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002;
- (8) panašiai, siekiant užtikrinti informacijos nuoseklumą ir palyginamumą, jeigu kompetentingos institucijos reikalauja, kad įstaigos, kurios laikosi nacionalinių apskaitos standartų, finansinę informaciją teiktų pagal 99 straipsnio 6 dalį, šios įstaigos finansinę informaciją turėtų teikti panašiai kaip įstaigos, kurios pagal nacionalinius apskaitos standartus pakoreguotą informaciją teikia laikydamosi TFAS, taikytinų pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002;

⁽¹⁾ 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (OL L 243, 2002 9 11, p. 1).

▼B

- (9) kadangi nacionaliniu ir Sąjungos lygmeniu taikoma daugybė įvairių informacijos teikimo reikalavimų kitais nei Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytais tikslais, pavyzdžiui, statistiniams duomenims, pinigų duomenims, II ramsčio duomenims, bet kokios bendro priežiūros ataskaitų teikimo taisyklės gali būti taikomos tik kaip visos atskaitomybės sistemos dalis. Visai atskaitomybės sistemai naudoti vieną IT sprendimą yra ekonomiškai efektyviau nei nurodyti taikyti skirtingus IT sprendimus atskiroms visos atskaitomybės sistemos dalims. Kad nereikėtų reikalauti įstaigų reikiamą informaciją teikti naudojant vieną konkretų IT sprendimą, kai kitiems informacijos teikimo reikalavimams jos taiko kitus IT sprendimus, ir siekiant išvengti nepagrįstų įgyvendinimo ir veiklos išlaidų, turėtų būti parengtas duomenų vienetų modelis ir apibrėžti minimalūs tikslumo reikalavimai, kad įdiegtais skirtingais IT sprendimais būtų pateikiami suderinti duomenys ir būtų užtikrinta patikima duomenų kokybė. Be to, siekiant sumažinti įstaigų informacijos teikimo našta, su sąlyga, kad visiškai laikomasi būtinų reikalavimų, kompetentingoms institucijoms turėtų būti leidžiama toliau nustatyti alternatyvius informacijos pateikimo būdus ir keitimosi duomenimis formas, kurie šiuo metu taip pat naudojami kitais informacijos pateikimo tikslais. Šiuo požiūriu kompetentingoms institucijoms turėtų būti leidžiama nereikalauti duomenų vienetų, kuriuos galima gauti iš kitų duomenų vienetų, įtrauktų į duomenų vienetų modelį, arba duomenų vienetų, kuriais nurodoma informacija, kurią jau renka kompetentinga institucija;
- (10) atsižvelgiant į tai, kad informacijos teikimo reikalavimai, susiję su finansine informacija, ir informacijos apie likvidumą teikimo reikalavimai yra naujas dalykas kai kuriose šalyse, ir siekiant įstaigoms suteikti pakankamai laiko tuos reikalavimus įgyvendinti taip, kad būtų pateikiami aukštos kokybės duomenys, tų informacijos teikimo reikalavimų taikymo terminas turėtų būti atidėtas;
- (11) atsižvelgiant į tai, kad bendrai priežiūros ataskaitos Sąjungoje teikiamos pirmą kartą, taip pat į tai, kad įstaigoms savo informacijos teikimo ir IT sistemas reikia pritaikyti prie bendro priežiūros ataskaitų teikimo reikalavimų, pirmaisiais bendro priežiūros ataskaitų teikimo metais įstaigoms turėtų būti nustatyti ilgesni mėnesio ataskaitų pateikimo terminai;
- (12) šis reglamentas grindžiamas Europos bankininkystės institucijos Komisijai pateiktu techninių įgyvendinimo standartų projektu;
- (13) Europos bankininkystės institucija surengė atviras viešas konsultacijas dėl techninių įgyvendinimo standartų projekto, kuriuo grindžiamas šis reglamentas, išanalizavo galimas susijusias išlaidas ir naudą ir paprašė Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupės, sudarytos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010 ⁽¹⁾ 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę,

⁽¹⁾ 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).

▼B

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 SKYRIUS

DALYKAS IR TAIKymo SRITIS*1 straipsnis***Dalykas ir taikymo sritis**

Šiuo reglamentu nustatomi vienodi reikalavimai, susiję su toliau nurodytų sričių priežiūros ataskaitų teikimu kompetentingoms institucijoms:

- a) nuosavų lėšų reikalavimai ir finansinė informacija pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį;
- b) nuostoliai dėl skolinimo, užtikrinto nekilnojamoju turtu, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 101 straipsnio 4 dalies a punktą;
- c) didelės pozicijos ir kitos didžiausios pozicijos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 394 straipsnio 1 dalį;
- d) sverto koeficientas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 430 straipsnį;
- e) padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimai ir grynojo pastovaus finansavimo poreikiai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnį;

▼M1

- f) turto suvaržymas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 100 straipsnį.

▼B

2 SKYRIUS

ATASKAITINĖS DATOS, INFORMACIJOS PATEIKIMO DATOS IR RIBINĖS VERTĖS*2 straipsnis***Ataskaitinės datos**

1. Įstaigos kompetentingoms institucijoms pateikia šių ataskaitinių datų informaciją:
 - a) mėnesio ataskaitos: paskutinė kiekvieno mėnesio diena;
 - b) ketvirčio ataskaitos: kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d. ir gruodžio 31 d.;
 - c) pusmečio ataskaitos: birželio 30 d. ir gruodžio 31 d.;
 - d) metinės ataskaitos: gruodžio 31 d.

▼B

2. Informacija, susijusi su tam tikru laikotarpiu, teikiama pagal III ir IV prieduose nustatytas formas laikantis V priedo nurodymų, pateikiama kumuliatyviai nuo pirmos finansinių metų dienos iki ataskaitinės datos.

3. Jeigu pagal valstybės narės įstatymus įstaigoms leidžiama finansinę informaciją teikti atsižvelgiant į jų finansinių metų, kurie nesutampa su kalendoriniais metais, pabaigą, ataskaitinės datos gali būti atitinkamai pakoreguotos, kad finansinė informacija būtų teikiama atitinkamai kas tris, šešis arba dvylika mėnesių nuo jų finansinių metų pabaigos.

*3 straipsnis***Informacijos pateikimo datos**

1. Įstaigos kompetentingoms institucijoms informaciją pateikia iki darbo pabaigos šiomis informacijos teikimo dienomis:

- a) mėnesio ataskaitos: 15-a kalendorinė diena po ataskaitinės datos;
- b) ketvirčio ataskaitos: gegužės 12 d., rugpjūčio 11 d., lapkričio 11 d. ir vasario 11 d.;
- c) pusmečio ataskaitos: rugpjūčio 11 d. ir vasario 11 d.;
- d) metinės ataskaitos: vasario 11 d.

2. Jeigu informacijos teikimo diena yra įstatymo nustatyta nedarbo diena kompetentingos institucijos, kuriai turi būti pateikta ataskaita, valstybėje narėje arba tai yra šeštadienis ar sekmadienis, duomenys pateikiami kitą darbo dieną.

3. Jeigu įstaigos savo finansinę informaciją teikia pagal pakoreguotas ataskaitines datas, kurios pagrįstos jų finansinių metų pabaiga, kaip nustatyta 2 straipsnio 3 dalyje, informacijos pateikimo datos taip pat gali būti atitinkamai pakoreguotos, kad būtų išlaikytas tas pats informacijos pateikimo laikotarpis nuo pakoreguotos ataskaitinės datos.

4. Įstaigos gali pateikti neaudituos duomenis. Jeigu audituoti duomenys skiriasi nuo pateiktų neaudituočių duomenų, nedelsiant pateikiami patikslinti audituoti duomenys. Neaudituoti duomenys – duomenys, dėl kurių negauta išorės auditoriaus nuomonė, o audituoti duomenys – duomenys, kuriuos auditavo išorės auditorius ir pareiškė audito nuomonę.

5. Kitos pateiktų ataskaitų pataisos kompetentingoms institucijoms taip pat pateikiamos nedelsiant.

*4 straipsnis***Informacijos teikimo ribinės vertės. Prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai**

1. Įstaigos pradeda teikti informaciją, kuriai taikomos ribinės vertės, nuo kitos ataskaitinės datos, jeigu jos du kartus iš eilės ataskaitinę datą viršijo ribinę vertę.

▼B

2. Pirmųjų dviejų ataskaitinių datų, kai įstaigos turi laikytis šio reglamento reikalavimų, informaciją, kuriai taikomos ribinės vertės, įstaigos teikia, jeigu tą pačią ataskaitinę datą jos viršija atitinkamas ribines vertes.

3. Įstaigos gali nustoti teikti informaciją, kuriai taikomos ribinės vertės, nuo kitos ataskaitinės datos, jeigu jos tris kartus iš eilės ataskaitinę datą neviršija atitinkamų ribinių verčių.

3 SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS, NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS IR FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS

1 SKIRSNIS

Informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo forma ir dažnumas

5 straipsnis

Įstaigų, išskyrus investicines įmones, kurioms taikomi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 ir 96 straipsniai, individualaus informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo forma ir dažnumas

Individualiai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, įstaigos pateikia visą a ir b punktuose nurodytą informaciją.

a) Įstaigos kas ketvirtį pateikia toliau nurodytą informaciją:

- 1) informaciją, susijusią su nuosavomis lėšomis ir nuosavų lėšų reikalavimais, kaip nurodyta I priedo 1–5 formose, pagal II priedo II dalies 1 punkto nurodymus;
- 2) informaciją apie kredito riziką ir sandorio šalies kredito rizikos pozicijas, kurios vertinamos taikant standartizuotą metodą, kaip nurodyta I priedo 7 formoje, pagal II priedo II dalies 3.2 punkto nurodymus;
- 3) informaciją apie kredito riziką ir sandorio šalies kredito rizikos pozicijas, kurios vertinamos taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą, kaip nurodyta I priedo 8 formoje, pagal II priedo II dalies 3.3 punkto nurodymus;
- 4) informaciją apie geografinę pozicijų suskirstymą pagal šalį, kaip nurodyta I priedo 9 formoje, pagal II priedo II dalies 3.4 punkto nurodymus, kai ne vidaus pradinės pozicijos visose „ne buveinės“ šalyse visose pozicijų klasėse, kaip nurodyta I priedo 4 formos 850 eilutėje, sudaro arba viršija 10 % bendros vidaus ir ne vidaus pradinių pozicijų sumos, kaip nurodyta I priedo 4 formos 860 eilutėje. Šiuo tikslu pozicijos laikomos vidaus, jeigu jos yra sandorio šalių, esančių valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga, pozicijos. Taikomi 4 straipsnio prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;

▼B

- 5) informaciją apie nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, kurios vertinamos taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą, kaip nurodyta I priedo 10 formoje, pagal II priedo II dalies 3.5 punkto nurodymus;
- 6) informaciją apie atsiskaitymų riziką, kaip nurodyta I priedo 11 formoje, pagal II priedo II dalies 3.6 punkto nurodymus;
- 7) informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurios vertinamos taikant standartizuotą metodą, kaip nurodyta I priedo 12 formoje, pagal II priedo II dalies 3.7 punkto nurodymus;
- 8) informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurios vertinamos taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą, kaip nurodyta I priedo 13 formoje, pagal II priedo II dalies 3.8 punkto nurodymus;
- 9) informaciją apie nuosavų lėšų reikalavimus ir nuostolius, susijusius su operacine rizika, kaip nurodyta I priedo 16 formoje, pagal II priedo II dalies 4.1 punkto nurodymus;
- 10) informaciją apie nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su rinkos rizika, kaip nurodyta I priedo 18–24 formose, pagal II priedo II dalies 5.1–5.7 punktų nurodymus;
- 11) informaciją apie nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su kredito vertinimo koregavimo rizika, kaip nurodyta I priedo 25 formoje, pagal II priedo II dalies 5.8 punkto nurodymus.

b) Įstaigos kas pusmetį pateikia toliau nurodytą informaciją:

▼M2

- 1) informaciją apie visas pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kaip nurodyta I priedo 14 formoje, pagal II priedo II dalies 3.9 punkto nurodymus.

Reikalavimas pateikti išsamią informaciją apie pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigoms netaikomas, kai jos priklauso grupei toje pačioje šalyje, kurioje joms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai;

▼B

- 2) informaciją apie su operacine rizika susijusius materialinius nuostolius pateikia taip:
 - a) įstaigos, kurios apskaičiuoja nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su operacine rizika, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies III antraštinės dalies 3 arba 4 skyrių, tokią informaciją praneša, kaip nurodyta I priedo 17 formoje, pagal II priedo II dalies 4.2 punkto nurodymus;

▼B

- b) įstaigos, kurios apskaičiuoja nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su operacine rizika, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies III antraštinės dalies 3 skyrių ir kurių atskiro balanso sumos santykis su visų tos pačios valstybės narės įstaigų atskirų balansų sumų bendru dydžiu sudaro mažiau kaip 1 %, gali pranešti tik tą informaciją, kuri nurodyta I priedo 17 formoje, pagal II priedo II dalies 124 punkto nurodymus. Balanso sumos nurodomos remiantis metų, ėjusių prieš metus prieš ataskaitinę datą, pabaigos duomenimis. Taikomi 4 straipsnio prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
- c) įstaigos, kurios nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su operacine rizika, apskaičiuoja pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies III antraštinės dalies 2 skyrių, visiškai atleidžiamos nuo reikalavimo pateikti informaciją, nurodytą I priedo 17 formoje ir II priedo II dalies 4.2 punkte.

6 straipsnis

Konsoliduoto informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo forma ir dažnumas, išskyrus grupes, kurias sudaro tik investicinės įmonės, kurioms taikomi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 ir 96 straipsniai

Konsoliduotai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, valstybės narės įstaigos pateikia:

- a) 5 straipsnyje nurodytą informaciją tame straipsnyje nurodytu dažnumu, tačiau informacija teikiama konsoliduotai;
- b) kas pusmetį pateikia I priedo 6 formoje nurodytą informaciją dėl subjektų, kurie yra konsoliduojami, pagal II priedo II dalies 2 punkto nurodymus.

7 straipsnis

Investicinių įmonių, kurioms taikomi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 ir 96 straipsniai, individualaus informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo forma ir dažnumas

1. Individualiai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, investicinės įmonės, kurioms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 straipsnis, kas ketvirtį pateikia I priedo 1–5 formose nurodytą informaciją pagal II priedo II dalies 1 punkto nurodymus.

2. Individualiai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, investicinės įmonės, kurioms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 96 straipsnis, pateikia šio reglamento 5 straipsnio a punkte ir b punkto 1 papunktyje nurodytą informaciją tuose punktuose nurodytu dažnumu.

▼B*8 straipsnis***Grupių, kurias sudaro tik investicinės įmonės, kurioms taikomi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 ir 96 straipsniai, konsoliduoto informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo forma ir dažnumas**

1. Konsoliduotai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, investicinės įmonės, priklausančios grupėms, kurias sudaro tik investicinės įmonės, kurioms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 straipsnis, konsoliduotai pateikia šią informaciją:

- a) pagal II priedo II dalies 1 punkto nurodymus kas ketvirtį pateikia informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus, kaip nurodyta I priedo 1–5 formose;
- b) pagal II priedo II dalies 2 punkto nurodymus kas pusmetį pateikia informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su konsoliduojamais subjektais, kaip nurodyta I priedo 6 formoje.

2. Konsoliduotai teikdamos informaciją apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnį, investicinės įmonės, priklausančios grupėms, kurias sudaro investicinės įmonės, kurioms taikomi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 95 ir 96 straipsniai, ir grupėms, kurias sudaro tik investicinės įmonės, kurioms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 96 straipsnis, konsoliduotai pateikia šią informaciją:

- a) 5 straipsnio a punkte ir b punkto 1 papunktyje nurodytą informaciją tuose punktuose nurodytu dažnumu;
- b) pagal II priedo II dalies 2 punkto nurodymus kas pusmetį pateikia informaciją, susijusią su konsoliduojamais subjektais, kaip nurodyta I priedo 6 formoje.

*2 SKIRSNIS****Konsoliduoto finansinės informacijos teikimo forma ir dažnumas****9 straipsnis***Įstaigų, kurioms taikomas Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 4 straipsnis, ir kitų kredito įstaigų, taikančių Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002, konsoliduoto finansinės informacijos teikimo forma ir dažnumas**

1. Konsoliduotai teikdamos finansinę informaciją pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 2 dalį, valstybėje narėje įsisteigusios įstaigos pagal V priedo nurodymus konsoliduotai teikia III priede nurodytą informaciją ir pagal IX priedo nurodymus konsoliduotai teikia VIII priede nurodytą informaciją.

▼B

2. 1 dalyje nurodyta informacija teikiama atsižvelgiant į šiuos nurodymus:
- a) III priedo 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas ketvirtį;
 - b) III priedo 3 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas pusmetį;
 - c) III priedo 4 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas metus;
 - d) III priedo 2 dalies 20 formoje nurodyta informacija 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje numatytu būdu pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - e) III priedo 2 dalies 21 formoje nurodyta informacija, jeigu materialusis turtas, kuriam taikoma veiklos nuoma, sudaro arba viršija 10 % viso materialiojo turto, kaip nurodyta III priedo 1 dalies 1.1 formoje, pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - f) III priedo 2 dalies 22 formoje nurodyta informacija, jeigu grynosios paslaugų ir komisinių pajamos sudaro arba viršija 10 % grynujų paslaugų ir komisinių pajamų ir grynujų palūkanų pajamų sumos, kaip nurodyta III priedo 1 dalies 2 formoje, pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - g) VIII priede nurodyta informacija apie pozicijas, kurių pozicijos vertė yra 300 mln. EUR arba didesnė, bet mažesnė nei 10 % įstaigos reikalavimus atitinkančio kapitalo, pateikiama kas ketvirtį.

10 straipsnis

Kredito įstaigų, kurios taiko Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002, konsoliduoto finansinės informacijos teikimo pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 3 dalį forma ir dažnumas

Jeigu kompetentinga institucija išplečia konsoliduoto finansinės informacijos teikimo reikalavimų taikymą valstybėje narėje įsisteigusioms įstaigoms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 3 dalį, įstaigos finansinę informaciją teikia pagal 9 straipsnį.

11 straipsnis

Įstaigų, kurios taiko pagal Direktyvą 86/635/EEB parengtas nacionalines apskaitos sistemas, konsoliduoto finansinės informacijos teikimo forma ir dažnumas

1. Jeigu kompetentinga institucija išplečia konsoliduoto finansinės informacijos teikimo reikalavimų taikymą valstybėje narėje įsisteigusioms įstaigoms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 6 dalį, įstaigos pagal V priedo nurodymus konsoliduotai teikia IV priede nurodytą informaciją ir pagal IX priedo nurodymus konsoliduotai teikia VIII priede nurodytą informaciją.

▼B

2. 1 dalyje nurodyta informacija teikiama atsižvelgiant į šiuos nurodymus:
- a) IV priedo 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas ketvirtį;
 - b) IV priedo 3 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas pusmetį;
 - c) IV priedo 4 dalyje nurodyta informacija pateikiama kas metus;
 - d) IV priedo 2 dalies 20 formoje nurodyta informacija 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje numatytu būdu pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - e) IV priedo 2 dalies 21 formoje nurodyta informacija, jeigu materialusis turtas, kuriam taikoma veiklos nuoma, sudaro arba viršija 10 % viso materialiojo turto, kaip nurodyta IV priedo 1 dalies 1.1 formoje, pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - f) IV priedo 2 dalies 22 formoje nurodyta informacija, jeigu grynosios paslaugų ir komisinių pajamos sudaro arba viršija 10 % grynujų paslaugų ir komisinių pajamų ir grynujų palūkanų pajamų sumos, kaip nurodyta IV priedo 1 dalies 2 formoje, pateikiama kas ketvirtį. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;
 - g) VIII priede nurodyta informacija apie pozicijas, kurių pozicijos vertė yra 300 mln. EUR arba didesnė, bet mažesnė nei 10 % įstaigos reikalavimus atitinkančio kapitalo, pateikiama kas ketvirtį.

4 SKYRIUS

SPECIALIOS INFORMACIJOS APIE NUOSTOLIUS DĖL SKOLINIMO, UŽTIKRINTO NEKILNOJAMUOJU TURTU, TEIKIMO PRIEVOLIŲ PAGAL REGLAMENTO (ES) NR. 575/2013 101 STRAIPSNĮ FORMA IR DAŽNUMAS

12 straipsnis

1. Įstaigos kas pusmetį konsoliduotai pateikia VI priede nurodytą informaciją pagal VII priedo nurodymus.
2. Įstaigos kas pusmetį individualiai pateikia VI priede nurodytą informaciją pagal VII priedo nurodymus.
3. Kitoje valstybėje narėje esantys filialai priimančiosios valstybės narės kompetentingai institucijai kas pusmetį taip pat pateikia informaciją, nurodytą VI priede ir susijusią su tuo filialu, pagal VII priedo nurodymus.



5 SKYRIUS

**INDIVIDUALAUS IR KONSOLIDUOTO INFORMACIJOS APIE
DIDELES POZICIJAS TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS***13 straipsnis*

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 394 straipsnio 1 dalį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie dideles klientų ir susijusių klientų grupių pozicijas, įstaigos kas ketvirtį pateikia VIII priede nurodytą informaciją pagal IX priedo nurodymus.

2. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 394 straipsnio 1 dalies paskutinį sakinį konsoliduotai teikdamos informaciją apie dvidešimt didžiausių klientų arba susijusių klientų grupių pozicijų įstaigos, kurioms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrius, kas ketvirtį pateikia VIII priede nurodytą informaciją pagal IX priedo nurodymus.

3. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 394 straipsnio 2 dalį konsoliduotai teikdamos informaciją apie dešimt didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimt didžiausių nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijų įstaigos kas ketvirtį pateikia VIII priede nurodytą informaciją pagal IX priedo nurodymus.

6 SKYRIUS

**INDIVIDUALAUS IR KONSOLIDUOTO INFORMACIJOS APIE
SVERTO KOEFICIENTĄ TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS***14 straipsnis*

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 430 straipsnio 1 dalį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie sverto koeficientą, įstaigos kas ketvirtį pateikia X priede nurodytą informaciją pagal XI priedo nurodymus.

2. Teikiant šiuos duomenis naudojama sverto koeficiento apskaičiavimo metodika: apskaičiuojamas arba ketvirčio mėnesinių sverto koeficientų paprastas aritmetinis vidurkis, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 2 dalyje, arba, jeigu kompetentingos institucijos taikė Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 3 dalyje nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą, – ketvirčio pabaigos sverto koeficientas.

3. Įstaigoms per ateinančią ataskaitinį laikotarpį reikia pateikti XI priedo II dalies 22 punkte nurodytą informaciją, jeigu jos atitinka vieną iš toliau nurodytų sąlygų:

- a) XI priedo II dalies 15 punkte nurodyta išvestinių finansinių priemonių dalis yra didesnė nei 1,5 %;
- b) XI priedo II dalies 15 punkte nurodyta išvestinių finansinių priemonių dalis viršija 2 %

▼B

Taikomi 4 straipsnio prievolės taikymo kriterijai, išskyrus b punkto atveju, kai įstaigos pradeda teikti informaciją nuo kitos ataskaitinės datos, jeigu vieną kartą ataskaitinę datą jos viršijo ribinę vertę.

4. Įstaigos, kurių bendra išvestinių finansinių priemonių tariamoji vertė, apibrėžta XI priedo II dalies 17 punkte, viršija 10 mlrd. EUR, teikia XI priedo II dalies 22 punkte nurodytą informaciją, net jeigu jų išvestinių finansinių priemonių dalis neatitinka 3 dalyje aprašytų sąlygų.

4 straipsnio prievolės taikymo kriterijai netaikomi 4 daliai. Įstaigos pradeda teikti informaciją nuo kitos ataskaitinės datos, jeigu vieną kartą ataskaitinę datą jos viršijo ribinę vertę.

5. Įstaigoms per ateinantį ataskaitinį laikotarpį reikia pateikti XI priedo II dalies 23 punkte nurodytą informaciją, jeigu jos atitinka vieną iš toliau nurodytų sąlygų:

- a) XI priedo II dalies 18 punkte nurodyta kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis yra didesnė nei 300 mln. EUR;
- b) XI priedo II dalies 18 punkte nurodyta kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis viršija 500 mln. EUR;

Taikomi 4 straipsnio prievolės taikymo kriterijai, išskyrus b punkto atveju, kai įstaigos pradeda teikti informaciją nuo kitos ataskaitinės datos, jeigu vieną kartą ataskaitinę datą jos viršijo ribinę vertę.

6. Jeigu XI priedo II dalies 39 punkte nurodyta ribinė vertė visais atvejais nepasiekta, įstaigos atleidžiamos nuo reikalavimo teikti informaciją, kaip nurodyta XI priedo II dalies 40 punkte.

7 SKYRIUS

INDIVIDUALAUS IR KONSOLIDUOTO INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ IR PASTOVŲ FINANSAVIMĄ TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS

15 straipsnis

Informacijos apie padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimą teikimo forma ir dažnumas

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimą, įstaigos kas mėnesį pateikia XII priede nurodytą informaciją pagal XIII priedo nurodymus.

2. XII priede nurodytoje informacijoje atsižvelgiama į pateiktą ataskaitinės dienos informaciją ir informaciją apie įstaigos pinigų srautus per ateinančias 30 kalendorinių dienų.

▼B*16 straipsnis***Informacijos apie pastovų finansavimą teikimo forma ir dažnumas**

Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie pastovų finansavimą, įstaigos kas ketvirtį pateikia XII priede nurodytą informaciją pagal XIII priedo nurodymus.

▼M1

7a SKYRIUS

INDIVIDUALAUS IR KONSOLIDUOTO INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS*16a straipsnis***Individualaus ir konsoliduoto informacijos apie turto suvaržymą teikimo forma ir dažnumas**

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 100 straipsnį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie turto suvaržymą, įstaigos pateikia šio reglamento XVI priede nurodytą informaciją pagal šio reglamento XVII priede pateiktus nurodymus.

2. 1 dalyje nurodyta informacija teikiama atsižvelgiant į šiuos nurodymus:

(a) XVI priedo A, B ir D dalyse nurodyta informacija teikiama kas ketvirtį;

(b) XVI priedo C dalyje nurodyta informacija teikiama kas metus;

(c) XVI priedo E dalyje nurodyta informacija teikiama kas pusmetį.

3. Įstaigos neprivalo pateikti XVI priedo B, C arba E dalyse nurodytos informacijos, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos:

(a) įstaigos turimas visas turtas, apskaičiuotas pagal XVII priedo 1.6 punkto 10 papunktį, yra mažesnis nei 30 mlrd. EUR;

(b) įstaigos turto suvaržymo lygis, apskaičiuotas pagal XVII priedo 1.6 punkto 9 papunktį, yra mažesnis nei 15 %.

4. XVI priedo D dalyje nurodytą informaciją įstaigos turi pateikti tik jei jos išleidžia Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB⁽¹⁾ 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje nurodytas obligacijas.

⁽¹⁾ 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).

▼B

8 SKYRIUS

**ĮSTAIGŲ DUOMENŲ TEIKIMO KOMPETENTINGOMS
INSTITUCIJOMS IT SPRENDIMAI***17 straipsnis***▼M1**

1. Įstaigos šiame reglamente nurodytą informaciją pateikia pagal kompetentingų institucijų nustatytas keitimosi duomenimis formas ir jų nustatytais informacijos pateikimo būdais, laikydamosi duomenų vienetų apibrėžčių, įtrauktų į XIV priede nurodytą bendrą duomenų vienetų modelį, ir XV priede nurodytų patvirtinimo taisyklių, taip pat atsižvelgdamos į šiuos nurodymus:

- (a) į pateikiamus duomenis nereikalaujama arba netaikoma informacija nėra įtraukiama;
- (b) skaitinės vertės pateikiamos kaip faktai remiantis šiais nurodymais:
 - (i) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „piniginė vertė“, nurodomi mažiausiai tūkstančių vienetų tikslumu;
 - (ii) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „procentinė dalis“, nurodomi vienetais mažiausiai dešimtų tūkstantųjų tikslumu;
 - (iii) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „sveikasis skaičius“, nurodomi nenaudojant dešimtainių skaičių, vienetų tikslumu.

▼B

2. Įstaigų pateikti duomenys susiejami su šia informacija:

- a) ataskaitine data ir ataskaitiniu laikotarpiu;
- b) ataskaitose nurodoma valiuta;
- c) apskaitos standartu;
- d) informaciją teikiančios įstaigos identifikatoriumi ir
- e) individualiu arba konsoliduotu taikymo lygiu.

9 SKYRIUS

PEREINAMOJO LAIKOTARPIO IR BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS*18 straipsnis***Pereinamasis laikotarpis**

Ketvirčio ataskaitų, kurių ataskaitinė data yra 2014 m. kovo 31 d., informacijos pateikimo data – vėliausiai 2014 m. birželio 30 d.

▼B

Nukrypstant nuo 3 straipsnio 1 dalies a punkto, laikotarpiu nuo 2014 m. kovo 31 d. iki 2014 m. balandžio 30 d. mėnesio ataskaitų pateikimo data – 2014 m. birželio 30 d.

Nukrypstant nuo 3 straipsnio 1 dalies a punkto, laikotarpiu nuo 2014 m. gegužės 31 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. mėnesio ataskaitų pateikimo data yra trisdešimt kalendorinė diena po ataskaitinės datos.

▼M1

Teikiant pagal 16a straipsnį reikalaujamą informaciją, pirmoji ataskaitinė data yra 2014 m. gruodžio 31 d.

▼M2

Nedarant poveikio 2 straipsniui, III priedo 18 ir 19 formų pateikimo pirmą kartą terminas yra 2014 m. gruodžio 31 d. III priedo 6, 9.1, 20.4, 20.5 ir 20.7 formų eilutės ir skiltys, kuriose prašoma pateikti informaciją apie restruktūrizuotas pozicijas ir neveiksnius pozicijas, yra užpildomos iki 2014 m. gruodžio 31 d. termino.

▼B*19 straipsnis***Įsigaliojimas**

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

Šis reglamentas taikomas nuo 2014 m. sausio 1 d.

9, 10 ir 11 straipsniai taikomi nuo 2014 m. liepos 1 d.

15 straipsnis taikomas nuo 2014 m. kovo 1 d.

▼M1

16a straipsnis taikomas nuo 2014 m. gruodžio 1 d.

▼B

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS

COREP FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
		KAPITALO PAKANKAMUMAS	CA
1	C 01.00	NUOSAVOS LĖŠOS	CA1
2	C 02.00	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	CA2
3	C 03.00	KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI	CA3
4	C 04.00	PAPILDOMI STRAIPSNIAI	CA4
		PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS	CA5
5.1	C 05.01	<i>PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS</i>	CA5.1
5.2	C 05.02	<i>PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA</i>	CA5.2
		GRUPĖS MOKUMAS	GS
6.1	C 06.01	GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA	GS Total
6.2	C 06.02	GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS	GS
		KREDITO RIZIKA	CR
7	C 07.00	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR SA
		KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR IRB

COREP FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
8.1	C 08.01	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR IRB 1
8.2	C 08.02	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. Suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens rangą arba grupę	CR IRB 2
		GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS	CR GB
9.1	C 09.01	9.1 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas	CR GB 1
9.2	C 09.02	9.2 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas	CR GB 2
9.3	C 09.03	9.3 lentelė. Atitinkamų kredito pozicijų geografinis suskirstymas siekiant apskaičiuoti įstaigos specialų anticiklinį kapitalo rezervą	CR GB 3
		KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR EQU IRB
10.1	C 10.01	KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR EQU IRB 1
10.2	C 10.02	KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PD / LGD METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ	CR EQU IRB 2
11	C 11.00	ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	CR SETT
12	C 12.00	KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS	CR SEC SA
13	C 13.00	KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS	CR SEC IRB
14	C 14.00	IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS	CR SEC Details
		OPERACINĖ RIZIKA	OPR
16	C 16.00	OPERACINĖ RIZIKA	OPR
17	C 17.00	OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINIMAI PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAĖJUSIUS METUS	OPR Details
		RINKOS RIZIKA	MKR
18	C 18.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI	MKR SA TDI

▼ **M2**

COREP FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
19	C 19.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI	MKR SA SEC
20	C 20.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIU	MKR SA CTP
21	C 21.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI	MKR SA EQU
22	C 22.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI	MKR SA FX
23	C 23.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS	MKR SA COM
24	C 24.00	RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIAI	MKR IM
25	C 25.00	KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA	CVA

▼ M3

C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1)

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
010	1	NUOSAVOS LĖŠOS	
015	1.1	1 LYGIO KAPITALAS	
020	1.1.1	BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	
030	1.1.1.1	Kapitalo priemonės, atitinkančios CET1 kapitalo reikalavimus	
040	1.1.1.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės	
045	1.1.1.1.1*	<i>Iš jų: viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės</i>	
050	1.1.1.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės	
060	1.1.1.1.3	Akcijų priedai	
070	1.1.1.1.4	(-) Nuosavos CET1 priemonės	
080	1.1.1.1.4.1	(-) Tiesiogiai turimos CET1 priemonės	
090	1.1.1.1.4.2	(-) Netiesiogiai turimos CET1 priemonės	
091	1.1.1.1.4.3	(-) Dirbtinai turimos CET1 priemonės	
092	1.1.1.1.5	(-) Faktiniai arba neapibrėžtieji išpareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones	
130	1.1.1.2	Nepaskirstytasis pelnas	
140	1.1.1.2.1	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas	
150	1.1.1.2.2	Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai	
160	1.1.1.2.2.1	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	
170	1.1.1.2.2.2	(-) Reikalavimų neatitinkanti tarpinio arba metų pabaigos pelno dalis	
180	1.1.1.3	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	
200	1.1.1.4	Kiti rezervai	
210	1.1.1.5	Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai	
220	1.1.1.6	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl CET1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas	
230	1.1.1.7	Mažumos dalys, pripažintos kaip CET1 kapitalas	

▼ M3

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
240	1.1.1.8	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomų mažumos dalių	
250	1.1.1.9	CET1 koregavimai pritaikius riziką ribojančius filtrus	
260	1.1.1.9.1	(-) Nuosavo kapitalo padidėjimas dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto	
270	1.1.1.9.2	Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	
280	1.1.1.9.3	Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių	
285	1.1.1.9.4	Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais	
290	1.1.1.9.5	(-) Vertės koregavimai pagal riziką ribojančiais principais pagrįsto vertinimo reikalavimus	
300	1.1.1.10	(-) Prestižas	
310	1.1.1.10.1	(-) Prestižas, apskaitomas kaip nematerialusis turtas	
320	1.1.1.10.2	(-) Prestižas, įtrauktas į reikšmingų investicijų vertinimą	
330	1.1.1.10.3	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su prestižu	
340	1.1.1.11	(-) Kitas nematerialusis turtas	
350	1.1.1.11.1	(-) Kitas nematerialusis turtas prieš atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų atskaitymą	
360	1.1.1.11.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su kitu nematerialiuoju turtu	
370	1.1.1.12	(-) Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, atėmus susijusius atidėtųjų mokesčių įsipareigojimus	
380	1.1.1.13	(-) Kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius	
390	1.1.1.14	(-) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas	
400	1.1.1.14.1	(-) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas	
410	1.1.1.14.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su nustatytų išmokų pensijų fondo turtu	
420	1.1.1.14.3	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas, kurį įstaiga gali neribotai naudoti	
430	1.1.1.15	(-) Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė	
440	1.1.1.16	(-) Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą	

▼ M3

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
450	1.1.1.17	(-) Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis, turima ne finansų sektoriaus įmonėse, kuriai kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas	
460	1.1.1.18	(-) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas	
470	1.1.1.19	(-) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas	
471	1.1.1.20	(-) Į krepšelį įtrauktos pozicijos, kurių rizikos koeficiento pagal IRB metodą įstaiga negali nustatyti ir kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas	
472	1.1.1.21	(-) Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal vidaus modelių metodą, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas	
480	1.1.1.22	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės	
490	1.1.1.23	(-) Atskaitomas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	
500	1.1.1.24	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės	
510	1.1.1.25	(-) 17,65 % ribą viršijanti suma	
520	1.1.1.26	Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai	
524	1.1.1.27	(-) Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį	
529	1.1.1.28	CET1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita	
530	1.1.2	PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	
540	1.1.2.1	Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus	
550	1.1.2.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės	
560	1.1.2.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės	
570	1.1.2.1.3	Akcijų priedai	
580	1.1.2.1.4	(-) Nuosavos AT1 priemonės	
590	1.1.2.1.4.1	(-) Tiesiogiai turimos AT1 priemonės	
620	1.1.2.1.4.2	(-) Netiesiogiai turimos AT1 priemonės	
621	1.1.2.1.4.3	(-) Dirbtinai turimos AT1 priemonės	

▼ M3

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
622	1.1.2.1.5	(-) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones	
660	1.1.2.2	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl AT1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas	
670	1.1.2.3	Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas	
680	1.1.2.4	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių	
690	1.1.2.5	(-) Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė	
700	1.1.2.6	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	
710	1.1.2.7	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	
720	1.1.2.8	(-) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą	
730	1.1.2.9	Kiti AT1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai	
740	1.1.2.10	Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1)	
744	1.1.2.11	(-) Papildomi atskaitymai iš AT1 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį	
748	1.1.2.12	AT1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita	
750	1.2	2 LYGIO KAPITALAS	
760	1.2.1	Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus	
770	1.2.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos	
780	1.2.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos	
790	1.2.1.3	Akcijų priedai	
800	1.2.1.4	(-) Nuosavos T2 priemonės	
810	1.2.1.4.1	(-) Tiesiogiai turimos T2 priemonės	
840	1.2.1.4.2	(-) Netiesiogiai turimos T2 priemonės	
841	1.2.1.4.3	(-) Dirbtinai turimos T2 priemonės	
842	1.2.1.5	(-) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones	

▼ M3

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
880	1.2.2	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl T2 kapitalo priemonių ir subordinuotųjų paskolų, kurioms taikomas tęstinumo principas	
890	1.2.3	Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip T2 kapitalas	
900	1.2.4	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai T2 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių	
910	1.2.5	Atidėjinių pagal IRB metodą perviršis, atsižvelgiant į reikalavimus atitinkančius tikėtinus nuostolius	
920	1.2.6	Bendrosios kredito rizikos koregavimai pagal SA	
930	1.2.7	(-) Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė	
940	1.2.8	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės	
950	1.2.9	(-) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės	
960	1.2.10	Kiti T2 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai	
970	1.2.11	Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)	
974	1.2.12	(-) Papildomi atskaitymai iš T2 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį	
978	1.2.13	T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita	

▼ M2

C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
010	1	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	
020	1*	<i>iš jos: investicinėms įmonėms pagal KPR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį</i>	
030	1**	<i>iš jos: investicinėms įmonėms pagal KPR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį</i>	
040	1.1	PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS	
050	1.1.1	Standartizuotas metodas (SA)	
060	1.1.1.1	Pozicijų klasės pagal standartizuotą metodą, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas	
070	1.1.1.1.01	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos	
080	1.1.1.1.02	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos	
090	1.1.1.1.03	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos	
100	1.1.1.1.04	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos	
110	1.1.1.1.05	Tarptautinių organizacijų pozicijos	
120	1.1.1.1.06	Įstaigų pozicijos	
130	1.1.1.1.07	Įmonių pozicijos	
140	1.1.1.1.08	Mažmeninės pozicijos	
150	1.1.1.1.09	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos	
160	1.1.1.1.10	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	
170	1.1.1.1.11	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika	
180	1.1.1.1.12	Padengtų obligacijų pozicijos	
190	1.1.1.1.13	Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos	
200	1.1.1.1.14	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos	
210	1.1.1.1.15	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos	
211	1.1.1.1.16	Kitos pozicijos	
220	1.1.1.2	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal standartizuotą metodą	
230	1.1.1.2*	<i>iš jų: pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</i>	
240	1.1.2	Vidaus reitingais pagrįstas metodas (IRB)	
250	1.1.2.1	IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai	

▼ M2

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
260	1.1.2.1.01	Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos	
270	1.1.2.1.02	Įstaigų pozicijos	
280	1.1.2.1.03	Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos	
290	1.1.2.1.04	Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos	
300	1.1.2.1.05	Įmonių pozicijos: kitos pozicijos	
310	1.1.2.2	IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai	
320	1.1.2.2.01	Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos	
330	1.1.2.2.02	Įstaigų pozicijos	
340	1.1.2.2.03	Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos	
350	1.1.2.2.04	Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos	
360	1.1.2.2.05	Įmonių pozicijos: kitos pozicijos	
370	1.1.2.2.06	Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu MVĮ pozicijos	
380	1.1.2.2.07	Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu ne MVĮ pozicijos	
390	1.1.2.2.08	Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos	
400	1.1.2.2.09	Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos	
410	1.1.2.2.10	Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos	
420	1.1.2.3	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal IRB metodą	
430	1.1.2.4	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal IRB metodą	
440	1.1.2.4*	<i>iš jų: pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</i>	
450	1.1.2.5	Kito nekreditinių įsipareigojimų turto pozicijos	
460	1.1.3	Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą	
490	1.2	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKAI	
500	1.2.1	Atsiskaitymo / pristatymo rizika ne prekybos knygoje	
510	1.2.2	Atsiskaitymo / pristatymo rizika prekybos knygoje	
520	1.3	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI	
530	1.3.1	Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal standartizuotus metodus (SA)	
540	1.3.1.1	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama	

▼ M2

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
550	1.3.1.2	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos	
560	1.3.1.3	Užsienio valiutos kurso pozicijos	
570	1.3.1.4	Biržos prekių kainų pozicijos	
580	1.3.2	Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal vidaus modelius (IM)	
590	1.4	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)	
600	1.4.1	OpR bazinio indikatorius metodas (BIA)	
610	1.4.2	OpR standartizuotas (STA) / alternatyvus standartizuotas (ASA) metodai	
620	1.4.3	OpR pažangieji vertinimo metodai (AMA)	
630	1.5	PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ	
640	1.6	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMUI	
650	1.6.1	Pažangusis metodas	
660	1.6.2	Standartizuotas metodas	
670	1.6.3	Grindžiama OEM	
680	1.7	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, SUSIJUSI SU DIDELĖMIS PREKYBOS KNYGOS POZICIJOMIS	
690	1.8	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS	
710	1.8.2	iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal 458 straipsnį	
720	1.8.2*	iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms	
730	1.8.2**	iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų	
740	1.8.2***	iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje	
750	1.8.3	iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal 459 straipsnį	
760	1.8.4	<i>iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KPR 3 straipsnį</i>	

▼ M2

C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3)			
Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
010	1	CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas	
020	2	CET1 kapitalo perviršis (+) / deficitą (-)	
030	3	T1 kapitalo pakankamumo koeficientas	
040	4	T1 kapitalo perviršis (+) / deficitą (-)	
050	5	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas	
060	6	Viso kapitalo perviršis (+) / deficitą (-)	
Papildomi straipsniai: kapitalo pakankamumo koeficientai dėl II ramsčio koregavimų			
070	7	CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus	
080	8	Siekiamas CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų	
090	9	T1 kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus	
100	10	Siekiamas T1 kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų	
110	11	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus	
120	12	Siekiamas viso kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų	

▼ M3

C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai			010
010	1	Bendra atidėtųjų mokesčių turto suma	
020	1.1	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo	
030	1.2	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų	
040	1.3	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	
050	2	Bendra atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma	
060	2.1	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie nėra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo	
070	2.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie yra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo	
080	2.2.1	Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų	
090	2.2.2	Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	
Kredito rizikos koregavimai ir tikėtini nuostoliai			
100	3	Kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (-), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų	
110	3.1	Bendra kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų suma, į kurią galima atsižvelgti apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumą	
120	3.1.1	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	
130	3.1.2	Specifinės kredito rizikos koregavimai	
131	3.1.3	Papildomi vertės koregavimai ir kiti nuosavų lėšų sumažinimai	
140	3.2	Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma	
145	4	Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (-), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui	
150	4.1	Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos	

▼ M3

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
155	4.2	Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma	
160	5	Pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio perviršio apribojimui apskaičiuoti	
170	6	Visa bendroji atidėjinių suma, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą	
180	7	Pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio apribojimui apskaičiuoti	
Atskaitymų iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ribos			
190	8	Neatskaitomų turimų finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalių riba	
200	9	10 % CET1 riba	
210	10	17,65 % CET1 riba	
225	11.1	Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant kvalifikuotąją akcijų paketo dalį, turimą ne finansų sektoriuje	
226	11.2	Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant dideles pozicijas	
Investicijos į finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalą			
230	12	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
240	12.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
250	12.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
260	12.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
270	12.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
280	12.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
290	12.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
291	12.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
292	12.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
293	12.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	

▼ M3

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
300	13	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
310	13.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
320	13.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
330	13.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
340	13.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
350	13.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
360	13.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
361	13.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
362	13.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
363	13.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
370	14	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
380	14.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
390	14.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
400	14.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
410	14.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
420	14.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
430	14.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	

▼ M3

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
431	14.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
432	14.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
433	14.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
Investicijos į finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, kapitalą			
440	15	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
450	15.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
460	15.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
470	15.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
480	15.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
490	15.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
500	15.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
501	15.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
502	15.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
503	15.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
510	16	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
520	16.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
530	16.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
540	16.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	

▼ M3

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
550	16.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
560	16.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
570	16.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
571	16.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
572	16.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
573	16.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
580	17	Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas	
590	17.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
600	17.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
610	17.1.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
620	17.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
630	17.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
640	17.2.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
641	17.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
642	17.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
643	17.3.2	(-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
Bendros turimų kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš atitinkamos kategorijos kapitalo, rizikos pozicijos sumos			
650	18	Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų CET1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos CET1 kapitalo, pozicijos	

▼ M3

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
660	19	Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų AT1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos AT1 kapitalo, pozicijos	
670	20	Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų T2 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos T2 kapitalo, pozicijos	
Laikinas nuostatų dėl atskaitymo iš nuosavų lėšų netaikymas			
680	21	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
690	22	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
700	23	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
710	24	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
720	25	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
730	26	Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos	
Kapitalo rezervai			
740	27	Jungtinio rezervo reikalavimas	
750		Kapitalo apsaugos rezervas	
760		Apsaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos	
770		Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas	
780		Sisteminės rizikos rezervas	
790		Sisteminės svarbos įstaigos rezervas	
800		Pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervas	
810		Kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervas	
II ramsčio reikalavimai			
820	28	Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais	

▼ **M3**

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
Papildoma investicinių įmonių informacija			
830	29	Pradinis kapitalas	
840	30	Nuosavos lėšos, nustatomos pagal pastoviąsias pridėtines išlaidas	
Papildoma informacija informacijos teikimo ribinėms vertėms apskaičiuoti			
850	31	Ne vidaus pradinės pozicijos	
860	32	Bendra pradinių pozicijų suma	
Žemiausia riba pagal susitarimą „Bazelis I“			
870		Bendros nuosavų lėšų sumos koregavimai	
880		Nuosavos lėšos, visiškai koreguotos atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“	
890		Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“	
900		Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“. Alternatyvus SA metodas	

C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1)

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
			010	020	030	040	050	060
010	1	BENDRA KOREGAVIMŲ SUMA						
020	1.1	PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS	susieta su {CA1;r220}	susieta su {CA1;r660}	susieta su {CA1;r880}			
030	1.1.1	Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios yra valstybės pagalba						
040	1.1.1.1	Priemonės, kurios pagal Direktyvą 2006/48/EB galėjo būti laikomos nuosavomis lėšomis						
050	1.1.1.2	Valstybėje narėje, kuriai taikoma ekonominio koregavimo programa, įsteigtų įstaigų išleistos priemonės						
060	1.1.2	Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba	susieta su {CA5.2; r010;c060}	susieta su {CA5.2; r020;c060}	susieta su {CA5.2; r090;c060}			
070	1.2	MAŽUMOS DALYS IR LYGIAVERTĖS PRIEMONĖS	susieta su {CA1;r240}	susieta su {CA1;r680}	susieta su {CA1;r900}			
080	1.2.1	Kapitalo priemonės ir straipsniai, nesudarantys mažumos dalių						
090	1.2.2	Mažumos dalių pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						
091	1.2.3	Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						

▼ M2

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	ID	Straipsnis	010	020	030	040	050	060
092	1.2.4	Kvalifikuotojo 2 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						
100	1.3	KITI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO KOREGAVIMAI	susieta su {CA1;r520}	susieta su {CA1;r730}	susieta su {CA1;r960}			
110	1.3.1	Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai						
120	1.3.1.1	Nerealizuotas pelnas						
130	1.3.1.2	Nerealizuoti nuostoliai						
133	1.3.1.3	Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuotas pelnas						
136	1.3.1.4	Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuoti nuostoliai						
138	1.3.1.5	Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių išipareigojimais						
140	1.3.2	Atskaitymai						
150	1.3.2.1	Einamųjų finansinių metų nuostoliai						
160	1.3.2.2	Nematerialusis turtas						
170	1.3.2.3	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų						

▼ M2

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
			010	020	030	040	050	060
180	1.3.2.4	Atidėjinių pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius						
190	1.3.2.5	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas						
194	1.3.2.5*	iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Teigiamas straipsnis						
198	1.3.2.5**	iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Neigiamas straipsnis						
200	1.3.2.6	Nuosavos priemonės						
210	1.3.2.6.1	Nuosavos CET1 priemonės						
211	1.3.2.6.1**	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
212	1.3.2.6.1*	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
220	1.3.2.6.2	Nuosavos AT1 priemonės						
221	1.3.2.6.2**	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
222	1.3.2.6.2*	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
230	1.3.2.6.3	Nuosavos T2 priemonės						
231	1.3.2.6.3*	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
232	1.3.2.6.3**	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
240	1.3.2.7	Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė						
250	1.3.2.7.1	Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė						

▼ M2

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
			010	020	030	040	050	060
260	1.3.2.7.1.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė						
270	1.3.2.7.1.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė						
280	1.3.2.7.2	Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė						
290	1.3.2.7.2.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė						
300	1.3.2.7.2.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė						
310	1.3.2.7.3	Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė						
320	1.3.2.7.3.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė						
330	1.3.2.7.3.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė						
340	1.3.2.8	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės						
350	1.3.2.8.1	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	ID	Straipsnis	010	020	030	040	050	060
360	1.3.2.8.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės						
370	1.3.2.8.3	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės						
380	1.3.2.9	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, ir finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						
390	1.3.2.10	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės						
400	1.3.2.10.1	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						
410	1.3.2.10.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės						
420	1.3.2.10.3	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės						
425	1.3.2.11	Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET1 straipsnių išimtis						
430	1.3.3	Papildomi filtrai ir atskaitymai						

C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5.2)

CA 5.2. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba			Priemonių suma ir susiję akcijų priedai	Apribojimo apskaičiavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Apribojimas	(-) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma
Kodas	ID	Straipsnis	010	020	030	040	050	060
010	1.	Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio a punktą						susieta su {CA5.1; r060;c010}
020	2.	Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio ca punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas 489 straipsnyje nurodytas apribojimas						susieta su {CA5.1; r060;c020}
030	2.1	Bendra priemonių, kurių negali būti pareikalauta arba kurių neskatinama išpirkti, suma						
040	2.2.	Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurių gali būti pareikalauta ir kurias gali būti skatinama išpirkti						
050	2.2.1	Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KPR 49 straipsnyje nustatytas sąlygas						
060	2.2.2	Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 49 straipsnyje nustatytų sąlygų						
070	2.2.3	Priemonės, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 49 straipsnyje nustatytų sąlygų						
080	2.3	CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis						
090	3	Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis 490 straipsnyje nustatyto apribojimo						susieta su {CA5.1; r060;c030}
100	3.1	Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma						

▼ M2

CA 5.2. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba			Priemonių suma ir susiję akcijų priedai	Apribojimo apskaičiavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Apribojimas	(-) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma
Kodas	ID	Straipsnis	010	020	030	040	050	060
110	3.2	Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti						
120	3.2.1	Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KPR 63 straipsnyje nustatytas sąlygas						
130	3.2.2	Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų						
140	3.2.3	Straipsniai, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų						
150	3.3	AT1 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis						

C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA (GS TOTAL)

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ					
		BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSIKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS	Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS
010	BENDRA SUMA						

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ									
		Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS	Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PRESTIŽAS (-) / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	IŠ JO: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	IŠ JŲ: (-) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS
010	BENDRA SUMA										

		KAPITALO REZERVAI							
		JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAI	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	APSAUGOS REZERVAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS
010	BENDRA SUMA								

C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)

KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI							INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI				
PAVADINIMAS	KODAS	LEI kodas	IŠTAIGOS ARBA LYGIATERČIAI REIKALAVIMAI (TAIP/NE)	DUOMENŲ APIMTIS. ATSKIRAS VISIŠKAI KONSOLIDUOJAMAS SUBJEKTAS (SF) AR ATSKIRAS IŠ DALIES KONSOLIDUOJAMAS SUBJEKTAS (SP)	ŠALIES KODAS	TURIMOS KAPITALO DALYS (%)	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS
010	020	025	030	040	050	060	070	080	090	100	110

INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI													
NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI	BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA	IŠ JOS: KVALIFIKUOTASIS 1 LYGIO KAPITALAS	SUSIJUSIOS TI PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI	BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	IŠ JO: MAŽUMOS DALYS	SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI	PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	2 LYGIO KAPITALAS	IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS 2 LYGIO KAPITALAS	
													120

INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ												
BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS	Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS	Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PRESTIŽAS (-)/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS

INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ			KAPITALO REZERVAI							
IŠ JŲ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	IŠ JŲ: (-) PRESTIŽAS/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAI	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	APSAUGOS REZERVAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENČINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS

C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAL. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR SA)

SA pozicijos klasė

--

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFLI- CIENTŲ TAIKYMO	(-) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGA- VIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGA- VIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEL- TIMO POVEIKĮ	
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRI- NIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	
					(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
		010	030	040	050	060
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
020	iš jos: MVĮ pozicijos					
030	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas					
040	iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
050	iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas					
060	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą					
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ						
070	Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika					
080	Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika					

▼ M3

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFICI- ENTŲ TAIKYMO	(-) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGA- VIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGA- VIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEL- TIMO POVEIKĮ	
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRI- NIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	
					(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
		010	030	040	050	060
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika					
090	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai					
100	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitin- kančią pagrindinę sandorio šalį</i>					
110	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai					
120	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitin- kančią pagrindinę sandorio šalį</i>					
130	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus					

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ

140	0 %					
150	2 %					
160	4 %					
170	10 %					
180	20 %					
190	35 %					

▼ M3

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFICI- ENTŲ TAIKYMO	(-) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGA- VIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGA- VIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEL- TIMO POVEIKĮ	
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRI- NIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	
					(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
		010	030	040	050	060
200	50 %					
210	70 %					
220	75 %					
230	100 %					
240	150 %					
250	250 %					
260	370 %					
270	1 250 %					
280	Kiti rizikos koeficientai					

PAPILDOMI STRAIPSNIAI

290	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
300	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas					
310	Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
320	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas					

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKAITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKAITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKAITIMAS DĖL KRM		
		(-) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)	
		070	080	090	100	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
020	iš jos: MVĮ pozicijos					
030	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas					
040	iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
050	iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas					
060	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą					

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ

070	Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika					
080	Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika					
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika					
090	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai					

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTŲ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM		
		(-) PAPERASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)	
		070	080	090	100	
100	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</i>					
110	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai					
120	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</i>					
130	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus					

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ

140	0 %					
150	2 %					
160	4 %					
170	10 %					
180	20 %					
190	35 %					
200	50 %					
210	70 %					

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM		
		(-) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)	
		070	080	090	100	
220	75 %					
230	100 %					
240	150 %					
250	250 %					
260	370 %					
270	1 250 %					
280	Kiti rizikos koeficientai					

PAPILDOMI STRAIPSNIAI

290	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
300	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas					
310	Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos					
320	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas					

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ			
		POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(-) FINANSINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
			(-) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI						
		120	130	140		150	160	170	180
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA								
020	iš jos: MVĮ pozicijos								
030	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas								
040	iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos								
050	iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas								
060	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą								

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ

070	Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika								
080	Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika								
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika								
090	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai								

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ			
		POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(-) FINANSINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
			(-) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI						
		120	130	140		150	160	170	180
100	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</i>								
110	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai								
120	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</i>								
130	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus								

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ

140	0 %								
150	2 %								
160	4 %								
170	10 %								
180	20 %								
190	35 %								
200	50 %								
210	70 %								

▼ M3

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALAN- SINIŲ STRAIPSNŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ			
		POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(-) FINANSINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
			(-) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI						
		120	130	140		150	160	170	180
220	75 %								
230	100 %								
240	150 %								
250	250 %								
260	370 %								
270	1 250 %								
280	Kiti rizikos koeficientai								

PAPILDOMI STRAIPSNIAI

290	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos								
300	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas								
310	Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos								
320	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas								

▼ M3

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDA- RANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAI- KIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENT- RINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA				Langelis susietas su CA		
020	iš jos: MVĮ pozicijos						
030	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas						
040	iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos						
050	iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas						
060	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą						

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ

070	Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika						
080	Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika						
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika						

▼ M3

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDA- RANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAI- KIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENT- RINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
				200	210	215	220
090	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai						
▼ <u>C1</u> 100	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitin- kančią pagrindinę sandorio šalį</i>						
110	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai						
120	<i>iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitin- kančią pagrindinę sandorio šalį</i>						
▼ <u>M3</u> 130	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus						

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ

140	0 %						
150	2 %						
160	4 %						
170	10 %						
180	20 %						
190	35 %						
200	50 %						
210	70 %						

▼ M3

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDA- RANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAI- KIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIČIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENT- RINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
				200	210		
220	75 %						
230	100 %						
240	150 %						
250	250 %						
260	370 %						
270	1 250 %						
280	Kiti rizikos koeficientai						

PAPILDOMI STRAIPSNIAI

290	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos						
300	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas						
310	Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos						
320	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas						

▼ M3

C 08.01. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR IRB 1)

IRB pozicijos klasė:

Pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai:

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)		
	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI								
	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA									
015	<i>iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</i>									
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ									
020	Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika									
030	Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika									

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO				
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM						
				(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)					
											010	020	030
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika												
040	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai												
050	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai												
060	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus												
070	POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA												
080	SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA												

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM				
				(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)			
	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	040	050	060	070	080	090	100		
SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI											
090	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %										
100	50 %										
110	70 %										
120	iš jų: 1 kategorija										
130	90 %										
140	115 %										
150	250 %										

▼ M3

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)		
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	
160	ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU									
170	POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI									
180	GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA									

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO				TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS					
						POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANTIJOS	KREDITO IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
	110	120	130	140	150	160	170	180	NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA										
015	<i>iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</i>										
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ											
020	Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika										
030	Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika										
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika										

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO				TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS						
												NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS
		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANTIJOS	KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS		
										NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS
	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	
040	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai											
050	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai											
060	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus											
070	POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA											
080	SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA											

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO										
		POZICIJOS VERTĖ				NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAI- ČIUOTI LGD ĮVER- ČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS					
			ĮŠ JOS: NEBALAN- SINIAI STRAIPS- NIAI	ĮŠ JOS: SUSIDA- RANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	ĮŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUO- JAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANT- IJOS	KREDITO IŠVES- TINĖS FINAN- SINĖS PRIE- MONĖS	NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAI- ČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS	REIKALA- VIMUS ATTIN- KANTI FINAN- SINĖ UŽTIKRI- NIMO PRIE- MONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITIN- KANČIOS UŽTIKRINIMO PRIE- MONĖS		
							NEKILNO- JAMASIS TURTAI	KITOS FIZINĖS UŽTIKRI- NIMO PRIE- MONĖS	GAUTIN- OS SUMOS			
		110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210
SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIŠ												
090	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %											
100	50 %											
110	70 %											
120	iš jų: 1 kategorija											
130	90 %											
140	115 %											
150	250 %											

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO										
		POZICIJOS VERTĖ	NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAI- ČIUOTI LGD ĮVER- ČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS				TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS					
			IŠ JOS: NEBALAN- SINIAI STRAIPS- NIAI	IŠ JOS: SUSIDA- RANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUO- JAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANT- IJOS	KREDITO IŠVES- TINĖS FINAN- SINĖS PRIE- MONĖS	NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAI- ČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS	REIKALA- VIMUS ATTIN- KANTI FINAN- SINĖ UŽTIKRI- NIMO PRIE- MONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITIN- KANČIOS UŽTIKRINIMO PRIE- MONĖS		
110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210		
160	ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJA- MUOJU TURTU											
170	POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFIICIENTAI PAGAL ALTER- NATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFIICIENTAI											
180	GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA											

		KAI TAIMOMAS DVIGUBO [SIPAREIGO- JIMŲ NEĮVYK- DYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGU- LIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIE- NOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVER- TINTOS POZI- CIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAIMOMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ	PAPILDOMI STRAIPSNIAI				
		NETIESIO- GINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS						IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGU- LIUOJA- MIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	[SIPAREIGO- JANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS	
		220										230
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						Langelis susietas su CA					
015	<i>iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</i>											
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ												
020	Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika											
030	Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika											
	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika											

		KAI TAIKOMAS DVIGUBO [SIPAREIGO- JIMŲ NEĮVYK- DYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGU- LIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIE- NOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVER- TINTOS POZI- CIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ	PAPILDOMI STRAIPSNIAI						
		NETIESIO- GINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS						IŠ JOS: STAMBŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGU- LIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	[SIPAREIGO- JANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS			
												220	230	240
040	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai													
050	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai													
060	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus													
070	POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA													
080	SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA													

		KAI TAIKOMAS DVIGUBO [SIPAREIGO- JIMŲ NEĮVYK- DYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGU- LIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIE- NOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVER- TINTOS POZI- CIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ	PAPILDOMI STRAIPSNIAI			
		NETIESIO- GINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS						IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGU- LIUOJA- MIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	[SIPAREIGO- JANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS
		220									
SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI											
090	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %										
100	50 %										
110	70 %										
120	iš jų: 1 kategorija										
130	90 %										
140	115 %										
150	250 %										

		KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGO- JIMŲ NEĮVYK- DYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGU- LIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIE- NOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVER- TINTOS POZI- CIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMI- MO KOEFI- CIENTO TAKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTĄ	PAPILDOMI STRAIPSNIAI							
		NETIESIO- GINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS						IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGU- LIUOJA- MIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	ĮSIPAREIGO- JANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS				
												220	230	240	250
160	ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJA- MUOJU TURTU														
170	POZICIJOS, KURIOS SUSI- DARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAKOMI RIZIKOS KOEFI- CIENTAI PAGAL ALTERNA- TYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI														
180	GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖ- JIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA														

C 08.02. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ ARBA GRUPEĮ (CR IRB 2)

IRB pozicijos klasė:

Pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai:

ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGAS (EILUTĖS IDENTIFIKATORIUS)	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)	IŠ JŲ: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)	
005	010	020	030	040	050	060	070	080

POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	POZICIJOS VERTĖ		IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANČIOS DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI
090	100	110	120	130	140	

KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEIŠKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO

NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS				
GARANTIJOS	KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS		GAUTINOS SUMOS
				NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	
150	160	170	180	190	200	210

▼ M2

KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGO- JIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVER- TINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTO TAKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	
NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS					IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGU- LIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	
220	230	240	250	255	260	270

PAPILDOMI STRAIPSNIAI

TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KOREGA- VIMAI IR ATIDĖJINIAI	ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS
280	290	300

**C 09.01. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS SA METODAS
(CR GB 1)**

Šalis:

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFI- CIENTŲ TAIKYMO	POZICIJOS esant įsipa- reigojimų neįvykdymui	Per laiko- tarpį paste- bėti nauji įsipareigo- jimų neįvyk- dymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Iš jų: nurašymai	Kredito rizikos koregavimai/ nurašymai pastebėtai naujai įsipa- reigojimų neįvykdymo atvejais	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAI- KIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIČIENTĄ
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
010	Centrinės valdžios arba cent- rinių bankų pozicijos										
020	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos										
030	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos										
040	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos										
050	Tarptautinių organizacijų pozicijos										
060	Įstaigų pozicijos										
070	Įmonių pozicijos										
075	iš jų: MVĮ pozicijos										
080	Mazmeninės pozicijos										
085	iš jų: MVĮ pozicijos										

▼ M3

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFI- CIENTŲ TAIKYMO	Pozicijos esant įsipa- reigojimū neįvykdymui	Per laiko- tarpį paste- bėti nauji įsipareigo- jimū neįvyk- dymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Iš jų: nurašymai	Kredito rizikos koregavimai/ nurašymai pastebėtai naujai įsipa- reigojimū neįvykdymo atvejais	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFI- CIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAI- KIUS MVĮ RĖMIMO KOEFIICIENTĄ
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
090	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos										
095	iš jų: MVĮ pozicijos										
100	Pozicijos esant įsipareigojimū neįvykdymui										
110	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika										
120	Padengtų obligacijų pozicijos										
130	Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos										
140	Pozicijos, kurias sudaro kolek- tyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos										
150	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos										
160	Kitos pozicijos										
	Bendra pozicijų suma										

**C 09.02. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ, POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS IRB METODAS
(CR GB 2)**

Šalis:

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFIICIENTŲ TAIKYMO	Iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdymui	Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigo- jimų neįvyk- dymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Iš jų: nurašymai	Kredito rizikos koregavimai/nura- šymai pastebėtais naujais įsipareigo- jimų neįvykdymo atvejais	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJAN- ČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)
		010	030	040	050	055	060	070	080
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos								
020	Įstaigų pozicijos								
030	Įmonių pozicijos								
040	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos								
050	Iš jų: MVĮ pozicijos								
060	Mažmeninės pozicijos								
070	Užtikrintos nekilnojamoju turtu								
080	MVĮ pozicijos								
090	Ne MVĮ pozicijos								
100	Reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos								

▼ M3

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIA- VIMO KOEFCIENTŲ TAIKYMO	Iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdymui	Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigo- jimų neįvyk- dymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Iš jų: nurašymai	Kredito rizikos koregavimai/nura- šymai pastebėtai naujai įsipareigo- jimų neįvykdymo atvejais	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJAN- ČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)
		010	030	040	050	055	060	070	080
110	Kitos mažmeninės pozicijos								
120	MVĮ pozicijos								
130	Ne MVĮ pozicijos								
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos								
	Bendra pozicijų suma								

▼ M3

		POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
		090	100	105	110	120	125	130
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos							
020	Įstaigų pozicijos							
030	Įmonių pozicijos							
040	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos							
050	Iš jų: MVĮ pozicijos							
060	Mažmeninės pozicijos							
070	Užtikrintos nekilnojamoju turtu							
080	MVĮ pozicijos							
090	Ne MVĮ pozicijos							
100	Reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos							
110	Kitos mažmeninės pozicijos							
120	MVĮ pozicijos							
130	Ne MVĮ pozicijos							
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos							
Bendra pozicijų suma								

▼ M3**C 09.03. ATITINKAMŲ KREDITO POZICIJŲ GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS SIEKIANT APSKAIČIUOTI ĮSTAIGOS SPECIALŲ ANTICIKLINĮ KAPITALO REZERVĄ (CR GB 3)**

Šalis:

		Suma
		010
010	Nuosavų lėšų reikalavimai	

C 10.01. KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR EQU IRB 1)

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ			POZICIJOS VERTĖ	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS.
			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM				TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
			(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA				
			010	020	030				
010	BENDRA PAGAL IRB METODĄ VERTINAMŲ NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJŲ SUMA							Langelis susietas su CA	
020	PD / LGD METODAS. BENDRA SUMA								
050	PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS. BENDRA SUMA								
060	BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ								
070	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 190 %								
080	290 %								
090	370 %								
100	VIDAUS MODELIŲ METODAS								
110	NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI								

C 10.02. KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PD / LGD METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ (CR EQU IRB 2)

ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGAS (EILUTĖS IDENTIFIKATORIUS)	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ			POZICIJOS VERTĖ	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS.
			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM				TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
	(-) GARANTIJOS		(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA					
005	010	020	030	040	050	060	070	080	090

C 11.00. ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT)

		SANDORIAI, PAGAL KURIUOS NESUMOKĖTA ATSISKAITYMO KAINA	KAINŲ SKIRTUMO POZICIJA DĖL SANDORIŲ, PAGAL KURIUOS NEATSISKAITYTA	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA ATSISKAITYMO RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		010	020	030	040
010	Bendra ne prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma				Langelis susietas su CA
020	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)				
030	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)				
040	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)				
050	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienas (75 % koeficientas)				
060	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)				
070	Bendra prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma				Langelis susietas su CA
080	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)				
090	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)				
100	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)				
110	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienas (75 % koeficientas)				
120	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)				

C 12.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC SA)

	BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTEINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI
		(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	
			(-) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)			
	010	020	030	040	050	060
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA					
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI
			(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTŲ KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	
				(-) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)			
		010	020	030	040	050	060
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
	NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)						
250	1 CQS						
260	2 CQS						
270	3 CQS						
280	4 CQS						
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

	POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	
		(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
	070	080	090	100	110	120	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
110	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						

▼M2

	POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTŲ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO
		(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM		
				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	
	070	080	090	100	110	120
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
180	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
	NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)					
250	1 CQS					
260	2 CQS					
270	3 CQS					
280	4 CQS					
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS					

▼ M2

		(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŪJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)	VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ			
				0 %	> 0 % ir <=20 %	> 20 % ir <=50 %	> 50 % ir <=100 %
				130	140	150	160
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES- TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						

▼ M2

		(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŪJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)	VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ			
				0 %	> 0 % ir <=20 %	> 20 % ir <=50 %	> 50 % ir <=100 %
				130	140	150	160
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
250	1 CQS						
260	2 CQS						
270	3 CQS						
280	4 CQS						
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

▼ M2

		POZICIJOS VERTĖ			POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS		
			(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI	REITINGUOTOSIOS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))		
					1 CQS	2 CQS	3 CQS
		190	200	210	220	230	240
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						

▼ M2

		POZICIJOS VERTĖ			POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS		
			(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI	REITINGUOTOSIOS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))		
					1 CQS	2 CQS	3 CQS
		190	200	210	220	230	240
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
250	1 CQS						
260	2 CQS						
270	3 CQS						
280	4 CQS						
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

▼ M2

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS			POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS				
		REITINGUOTOSIOS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))		1 250 %	SKAIDRUMO METODAS			VIDINIO VERTINIMO METODAS	
		4 CQS	VISI KITI CQS	NEREITINGUOTOSIOS		IŠ JO: ANTRASIS NUOSTOLIS PAGAL ABCP PROGRAMĄ	IŠ JO: VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		250	260	270		280	290		300
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA								
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA								
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								

▼M2

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS			POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS				
		REITINGUOTOSIOS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))		1 250 %	SKAIDRUMO METODAS			VIDINIO VERTINIMO METODAS	
		4 CQS	VISI KITI CQS	NEREITINGUOTOSIOS		IŠ JO: ANTRASIS NUOSTOLIS PAGAL ABCP PROGRAMĄ	IŠ JO: VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		250	260	270	280	290	300	310	320
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
		NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
250	1 CQS								
260	2 CQS								
270	3 CQS								
280	4 CQS								
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS								

▼ M2

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		BENDRAS (KOR-EGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		IŠ JOS: SINTE-TINIS PAKEI-TIMAS VERTYBI-NAIS POPIERIAIS				PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	
		330	340	350	360	370	380	390
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						Langelis susietas su CA	
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						Langelis susietas su CA	
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZI-CIJŲ SUMA							
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
060	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI-NAIS POPIERIAIS							
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES-TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
090	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI-NAIS POPIERIAIS							
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA							
110	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI-NAIS POPIERIAIS							
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVES-TINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							

▼ M2

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		BENDRAS (KOR-EGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES				
		330	IŠ JOS: SINTE- TINIS PAKEI- TIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS			340	350		360	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	370
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
170	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
180	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA											
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI											
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
210	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
240	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
	NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)											
250	1 CQS											
260	2 CQS											
270	3 CQS											
280	4 CQS											
290	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS											

C 13.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC IRB)

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBI- NAIS POPIERIAIS POZI- CIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIE- RIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBI- NAIS POPIERIAIS POZICIJOS
			(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRI- NIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETEN- KAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFIICIENTŲ TAIKYMO
				(-) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)		
		010	020	030	040	050
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
060		B				
070		C				
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
090		E				
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
120		B				
130		C				
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
150		E				
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA					
170	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS
			(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFIICIENTŲ TAKYMO
				(-) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)		
		010	020	030	040	050
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
200		B				
210		C				
220	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
230		E				
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
260		B				
270		C				
280	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
290		E				
300	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
330		B				
340		C				
350	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
360		E				

▼ M2

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS
			(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFIICIENTŲ TAIKYMO
				(-) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)		
		010	020	030	040	050
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A				
390		B				
400		C				
410	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D				
420		E				
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)						
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS					
440	2 CQS					
450	3 CQS					
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS					
470	5 CQS					
480	6 CQS					
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS					
500	8 CQS					
510	9 CQS					
520	10 CQS					
530	11 CQS					
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS					

▼ M2

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		060	070	080	090		
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
060		B					
070		C					
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
090		E					
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
120		B					
130		C					
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
150		E					
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
170	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		060	070	080	090		
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
200		B					
210		C					
220	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
230		E					
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
260		B					
270		C					
280	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
290		E					
300	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
330		B					
340		C					
350	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
360		E					

▼ M2

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		060	070	080	090		
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
390		B					
400		C					
410	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
420		E					
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS						
440	2 CQS						
450	3 CQS						
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS						
470	5 CQS						
480	6 CQS						
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS						
500	8 CQS						
510	9 CQS						
520	10 CQS						
530	11 CQS						
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

▼M2

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ				POZICIJOS VERTĖ
			0 %	> 0 % ir <=20 %	> 20 % ir <=50 %	> 50 % ir <=100 %	
			120	130	140	150	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
060		B					
070		C					
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
090		E					
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
120		B					
130		C					
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
150		E					
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
170	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						

▼ M2

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ				POZICIJOS VERTĖ
			0 %	> 0 % ir <=20 %	> 20 % ir <=50 %	> 50 % ir <=100 %	
			120	130	140	150	
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
200		B					
210		C					
220	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
230		E					
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
260		B					
270		C					
280	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
290		E					
300	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
330		B					
340		C					
350	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
360		E					

▼ M2

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ				POZICIJOS VERTĖ
			0 %	> 0 % ir <=20 %	> 20 % ir <=50 %	> 50 % ir <=100 %	
			120	130	140	150	
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A					
390		B					
400		C					
410	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D					
420		E					
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS						
440	2 CQS						
450	3 CQS						
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS						
470	5 CQS						
480	6 CQS						
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS						
500	8 CQS						
510	9 CQS						
520	10 CQS						
530	11 CQS						
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS												
		(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI	REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))										
				1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS	8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS
180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA													
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA													
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI													
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
060		B												
070		C												
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
090		E												
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS													
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
120		B												
130		C												
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
150		E												
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA													
170	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA													

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS												
		(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI	REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))										
				1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS	8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS
180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI													
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
200		B												
210		C												
220	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
230		E												
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS													
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
260		B												
270		C												
280	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
290		E												
300	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA													
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI													
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
330		B												
340		C												
350	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
360		E												

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS												
		(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI	REITINGAIS PAGRĪSTAS METODAS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI (CQS))										
				1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS	8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS
180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS													
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A												
390		B												
400		C												
410	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D												
420		E												
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)														
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS													
440	2 CQS													
450	3 CQS													
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS													
470	5 CQS													
480	6 CQS													
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS													
500	8 CQS													
510	9 CQS													
520	10 CQS													
530	11 CQS													
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS													

▼ M2

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						(-) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS SUMAŽINIMAS DĖL VERTĖS KOREGAVIMŲ IR ATIDĖJINIŲ	
		1 250 %	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS		SKAIDRUMO METODAS		VIDINIO VERTINIMO METODAS		
		NEREITINGU-OTOSIOS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		320	330	340	350	360	370		380
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA								
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS								
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
060		B							
070		C							
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
090		E							
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
120		B							
130		C							
140	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
150		E							
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA								
170	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA								

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						(-) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS SUMAŽINIMAS DĖL VERTĖS KOREGAVIMŲ IR ATIDĖJINIŲ	
		1 250 %	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS		SKAIDRUMO METODAS		VIDINIO VERTINIMO METODAS		
		NEREITINGU-OTOSIOS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		320	330	340	350	360	370		380
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
200		B							
210		C							
220	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
230		E							
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
260		B							
270		C							
280	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
290		E							
300	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
330		B							
340		C							
350	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
360		E							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						(-) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS SUMAŽINIMAS DĖL VERTĖS KOREGAVIMŲ IR ATIDĖJINIŲ	
		1 250 %	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS		SKAIDRUMO METODAS		VIDINIO VERTINIMO METODAS		
		NEREITINGUOTOSIOS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		320	330	340	350	360	370		380
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
390		B							
400		C							
410	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
420		E							
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)									
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS								
440	2 CQS								
450	3 CQS								
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS								
470	5 CQS								
480	6 CQS								
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS								
500	8 CQS								
510	9 CQS								
520	10 CQS								
530	11 CQS								
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS								

▼ M2

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		BENDRAS (KOR-EGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKAITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		400	IŠ JOS: SINTE- TINIS PAKEL- TIMAS VERTY- BINIAIS POPIERIAIS 410			420	430	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						Langelis susietas su CA	
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						Langelis susietas su CA	
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A						
060		B						
070		C						
080	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D						
090		E						
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
110	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A						
120		B						
130		C						
140	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D						
150		E						
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA							
170	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							

▼ M2

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		BENDRAS (KOR-EGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKAITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		400	IŠ JOS: SINTE- TINIS PAKEL- TIMAS VERTY- BINIAIS POPIERIAIS 410			PRIEŠ APRIBOJIMĄ 440	PO APRIBOJIMO 450	
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
190	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A						
200		B						
210		C						
220	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D						
230		E						
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
250	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A						
260		B						
270		C						
280	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D						
290		E						
300	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
310	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
320	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A						
330		B						
340		C						
350	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D						
360		E						

▼M2

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		BENDRAS (KOR-EGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKAITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES				
		400	IŠ JOS: SINTE- TINIS PAKEL- TIMAS VERTY- BINIAIS POPIERIAIS			410	420		430	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	440
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A										
390		B										
400		C										
410	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D										
420		E										
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)												
430	1 CQS IR TRUMPALAIKIS 1 CQS											
440	2 CQS											
450	3 CQS											
460	4 CQS IR TRUMPALAIKIS 2 CQS											
470	5 CQS											
480	6 CQS											
490	7 CQS IR TRUMPALAIKIS 3 CQS											
500	8 CQS											
510	9 CQS											
520	10 CQS											
530	11 CQS											
540	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS											

C 14.00. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC Details)

EILUTĖS NUMERIS	VIDINIS KODAS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS	IŠTAIGOS INICIATORĖS IDENTIFIKATORIUS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RŪŠIS (TRADICINIS / SINTETINIS)	APSKAITA: ar vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos paliekamos balanse, ar iš jo išbraukiamos?	MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: ar pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai?	PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?
005	010	020	030	040	050	060	070

IŠLAIKYMAS			IŠTAIGOS VAIDMUO (INICIATORĖ / RĖMĖJA / PIRMINĖ SKOLINTOJA / INVESTUOTOJA)	NE ABCP PROGRAMOS	
TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS	IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITINĘ DIENĄ	AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?		INICIJAVIMO DATA (mm / mmmm)	BENDRA VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ SUMA INICIJAVIMO DIENĄ
080	090	100	110	120	130

VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS								
BENDRA SUMA	IŠTAIGOS DALIS (%)	RŪŠIS	TAIKOMAS METODAS (SA / IRB / MIŠRUS)	POZICIJŲ SKAIČIUS	ŠALIS	ELGD (%)	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%)
140	150	160	170	180	190	200	210	220

▼ M2

PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA							
BALANSINIAI STRAIPSNIAI			NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS			TERMINAS	
DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO	DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO	PIRMA NUMATOMA TERMINO PABAIGOS DATA	GALUTINIS TERMINAS
230	240	250	260	270	280	290	300

PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS										
PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO						PAPILDOMI STRAIPSNIAI NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS				IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA
BALANSINIAI STRAIPSNIAI			NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS			TIESIOGINIAI KREDITO PAKAITALAI	IRS / CRS	REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS LIKVIDUMO PRIEMONĖS	KITA (įskaitant reikalavimų neatitinkančias likvidumo priemones)	TAIKOMAS PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS
DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO	DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO					
310	320	330	340	350	360	370	380	390	400	410

(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA		PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA			
	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	CTP ARBA NE CTP?	GRYNSIOS POZICIJOS		BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMŲ SUMA (SA)
				ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	
420	430	440	450	460	470	480

C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)

VERSLO LINIJOS		ATITINKAMAS RODIKLIS			PASKOLOS IR GAUTINOS SUMOS (KAI TAIKOMAS ASA METODAS)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS	Bendra operacinės rizikos pozicijos suma
		PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI	PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI		
		010	020	030	040	050	060		
010	1. VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)								Langelis susietas su CA2
020	2. VERSLO LINIJOS PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA) / ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS								Langelis susietas su CA2
	<i>PAGAL TSA:</i>								
030	ĮMONIŲ FINANSAI (CF)								
040	PREKYBA IR PARDAVIMAI (TS)								
050	TARPININKAVIMO (BROKERIO) PASLAUGOS MAŽMENINIAMS KLIENTAMS (RBr)								
060	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)								
070	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)								
080	MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI (PS)								
090	TARPININKAVIMO (AGENTO) PASLAUGOS (AS)								
100	TURTO VALDYMAS (AM)								
	<i>PAGAL ASA:</i>								
110	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)								
120	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)								
130	3. VERSLO LINIJOS PAGAL PAŽANGŲJĲ VERTINIMO METODĄ (AMA)								Langelis susietas su CA2

VERSLO LINIJOS		JEI REIKIA, AMA METODUI UŽPILDOMI PAPILDOMI STRAIPSNIAI				
		IŠ JOS: DĖL NUOSAVŲ LĖŠŲ PASKIRSTYMO TARP GRUPĖS SUBJEKTŲ	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS PRIEŠ KAPITALO SUMAŽINIMĄ DĖL TIKĖTINŲ NUOSTOLIŲ, DIVERSIFIKAVIMO IR RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ	(-) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL VIDAUS VERSLO PRAKTIKOJE FIKSUOJAMO TIKĖTINO NUOSTOLIO	(-) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL DIVERSIFIKAVIMO	(-) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ (DRAUDIMO IR KITŲ RIZIKOS PERLEIDIMO MECHANIZMŲ)
		080	090	100	110	120
010	1. VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)					
020	2. VERSLO LINIJOS PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA) / ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS					
	<i>PAGAL TSA:</i>					
030	ĮMONIŲ FINANSAI (CF)					
040	PREKYBA IR PARDAVIMAI (TS)					
050	TARPININKAVIMO (BROKERIO) PASLAUGOS MAŽMENINIAMS KLIENTAMS (RBr)					
060	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)					
070	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)					
080	MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI (PS)					
090	TARPININKAVIMO (AGENTO) PASLAUGOS (AS)					
100	TURTO VALDYMAS (AM)					
	<i>PAGAL ASA:</i>					
110	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)					
120	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)					
130	3. VERSLO LINIJOS PAGAL PAŽANGŲJĮ VERTINIMO METODĄ (AMA)					

C 17.00. OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINIMAI PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAĖJUSIUS METUS (OPR Details)

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIA- VIMAS ĮSTAIGO- JE	SUKČIA- VIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAK- TIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKT- AI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIA- LIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIK- DYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTA- TYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠ- ČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	ĮMONIŲ FINANSAI [CF]	Įvykių skaičius									
020		Bendra nuostolių suma									
030		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
040		Penkių didžiausių nuostolių suma									
050		Bendra susigražinta nuostolių suma									
110	PREKYBA IR PARDAVIMAI [TS]	Įvykių skaičius									
120		Bendra nuostolių suma									
130		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
140		Penkių didžiausių nuostolių suma									
150		Bendra susigražinta nuostolių suma									

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIJAAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
210	TARPININKAVIMO (BROKERIO) PASLAUGOS MAŽMENINIAMS KLIENTAMS [RBr]	Įvykių skaičius									
220		Bendra nuostolių suma									
230		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
240		Penkių didžiausių nuostolių suma									
250		Bendra susigražinta nuostolių suma									
310	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ [CB]	Įvykių skaičius									
320		Bendra nuostolių suma									
330		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
340		Penkių didžiausių nuostolių suma									
350		Bendra susigražinta nuostolių suma									

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIA- VIMAS ĮSTAIGO- JE	SUKČIA- VIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAK- TIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKT- AI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIA- LIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIK- DYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTA- TYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠ- ČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
410	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ [RB]	Įvykių skaičius									
420		Bendra nuostolių suma									
430		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
440		Penkių didžiausių nuostolių suma									
450		Bendra susigražinta nuostolių suma									
510	MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI [PS]	Įvykių skaičius									
520		Bendra nuostolių suma									
530		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
540		Penkių didžiausių nuostolių suma									
550		Bendra susigražinta nuostolių suma									

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIA- VIMAS ĮSTAIGO- JE	SUKČIA- VIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAK- TIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKT- AI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIA- LIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIK- DYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTA- TYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠ- ČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
610	TARPININKA- VIMO (AGENTO) PASLAUGOS [AS]	Įvykių skaičius									
620		Bendra nuostolių suma									
630		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
640		Penkių didžiausių nuostolių suma									
650		Bendra susigražinta nuostolių suma									
710	TURTO VALDYMAS [AM]	Įvykių skaičius									
720		Bendra nuostolių suma									
730		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
740		Penkių didžiausių nuostolių suma									
750		Bendra susigražinta nuostolių suma									

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIJAAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
810	ĮMONIŲ STRAIPSNIAI [CI]	Įvykių skaičius									
820		Bendra nuostolių suma									
830		Didžiausias vieno įvykio nuostolis									
840		Penkių didžiausių nuostolių suma									
850		Bendra susigražinta nuostolių suma									
910	IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJĄ	Įvykių skaičius. Iš jų:									
911		≥ 10 000 ir < 20 000									
912		≥ 20 000 ir < 100 000									
913		≥ 100 000 ir < 1 000 000									
914		≥ 1 000 000									

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS		ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIJA- LIJAM TURTUI	VERSLO SUTRIK- DYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTA- TYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠ- ČIAUSIA
Eilutės		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
920	Bendra nuostolių suma. Iš jos:										
921	≥ 10 000 ir < 20 000										
922	≥ 20 000 ir < 100 000										
923	≥ 100 000 ir < 1 000 000										
924	≥ 1 000 000										
930	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
940	Penkių didžiausių nuostolių suma										
950	Bendra susigražinta nuostolių suma										

C 18.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI (MKR SA TDI)

Valiuta:

		POZICIJOS				NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVI- MAI	BENDRA RIZIKOS POZI- CIJOS SUMA	
		VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS				POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040			050
010	SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA, ĮTRAUKTOS Į PREKYBOS KNYGĄ						Langelis susietas su CA2	
011	Bendroji rizika							
012	Išvestinės finansinės priemonės							
013	Kitas turtas ir įsipareigojimai							
020	Terminu pagrįstas metodas							
030	1 zona							
040	0 ≤ 1 mėn.							
050	> 1 ≤ 3 mėn.							
060	> 3 ≤ 6 mėn.							
070	> 6 ≤ 12 mėn.							
080	2 zona							
090	> 1 ≤ 2 (1,9, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
100	> 2 ≤ 3 (gt; 1,9 ≤ 2,8, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
110	> 3 ≤ 4 (gt; 2,8 ≤ 3,6, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
120	3 zona							

▼ M2

		POZICIJOS					NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVI- MAI	BENDRA RIZIKOS POZI- CIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050		
130	> 4 ≤ 5 (gt; 3,6 ≤ 4,3, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
140	> 5 ≤ 7 (gt; 4,3 ≤ 5,7, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
150	> 7 ≤ 10 (gt; 5,7 ≤ 7,3, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
160	> 10 ≤ 15 (gt; 7,3 ≤ 9,3, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
170	> 15 ≤ 20 (gt; 9,3 ≤ 10,6, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
180	> 20 (gt; 10,6 ≤ 12,0, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
190	(gt; 12,0 ≤ 20,0, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
200	(gt; 20, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
210	Trukmė pagrįstas metodas							
220	1 zona							
230	2 zona							
240	3 zona							
250	Specifinė rizika							
251	Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės							
260	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į pirmą kategoriją							

▼ M2

		POZICIJOS					NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVI- MAI	BENDRA RIZIKOS POZI- CIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050		
270	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į antrą kategoriją							
280	Likęs iki išpirkimo terminas: ≤ 6 mėn.							
290	Likęs iki išpirkimo terminas: > 6 mėn. ir ≤ 24 mėn.							
300	Likęs iki išpirkimo terminas: > 24 mėn.							
310	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į trečią kategoriją							
320	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į ketvirtą kategoriją							
321	Reitinguotos n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės							
325	Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms							
330	Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui							
340	Specialus metodas KIS pozicijų rizikai							
350	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)							
360	Supaprastintas metodas							
370	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai							
380	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai							
390	Scenarijų matricos metodas							

C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC)

		VISOS POZICIJOS		(-) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ		GRYNSIOS POZICIJOS	
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	(-) ILGOSIOS	(-) TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS
		010	020	030	040	050	060
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
050	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
060	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
090	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
110	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
	BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGUJŲ IR TRUMPUJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ						
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka						
130	2. Komerčinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka						
140	3. Iš kredito kortelių gautinos sumos						
150	4. Išperkamoji nuoma						
160	5. Paskolos įmonėms arba MVĮ						
170	6. Vartojimo paskolos						
180	7. Iš prekybos gautinos sumos						
190	8. Kitas turtas						
200	9. Padengtos obligacijos						
210	10. Kiti įsipareigojimai						

		GRYNUJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS															
		RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %															
		7-10 %	12-18 %	20-35 %	40-75 %	100 %	150 %	200 %	225 %	250 %	300 %	350 %	425 %	500 %	650 %	750 %	850 %
		070	080	090	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA																
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
050	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
060	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
090	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
110	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ																	
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka																
130	2. Komerčinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka																
140	3. Iš kredito kortelių gautinos sumos																
150	4. Išperkamoji nuoma																
160	5. Paskolos įmonėms arba MVĮ																
170	6. Vartojimo paskolos																
180	7. Iš prekybos gautinos sumos																
190	8. Kitas turtas																
200	9. Padengtos obligacijos																
210	10. Kiti įsipareigojimai																

		GRYŅŪJŲ (ILGŪJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS						
		1 250 %		PRIEŽIŪRINĒS FORMULĒS METODAS		SKAIDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINIMO METODAS	
		REITINGUOTOSIOS	NEREITINGUOTOSIOS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)
		230	240	250	260	270	280	290
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA							
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
030	ĪSTAIGA INICIATORĒ. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
050	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
060	ĪSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
090	ĪSTAIGA RĒMĒJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
110	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
BENDROS ĪVERTINTŲ GRYŅŪJŲ ILGŪJŲ IR TRUMPUJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĒ POZICIJOS RŪŠĪ								
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka							
130	2. KomerčinĒs paskirties nekilnojamojo turto hipoteka							
140	3. Iš kredito korteliŲ gautinos sumos							
150	4. Išperkamoji nuoma							
160	5. Paskolos ģmonĒms arba MVI							
170	6. Vartojimo paskolos							
180	7. Iš prekybos gautinos sumos							
190	8. Ķitas turtas							
200	9. Padengtos obligācijas							
210	10. Ķiti ģsipareģojimai							

		GRYNUJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS															
		RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %															
		7-10 %	12-18 %	20-35 %	40-75 %	100 %	150 %	200 %	225 %	250 %	300 %	350 %	425 %	500 %	650 %	750 %	850 %
		300	310	320	330	340	350	360	370	380	390	400	410	420	430	440	450
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA																
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
050	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
060	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
090	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA																
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
110	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																
BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGUJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ																	
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka																
130	2. Komerčinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka																
140	3. Iš kredito kortelių gautinos sumos																
150	4. Išperkamoji nuoma																
160	5. Paskolos įmonėms arba MVĮ																
170	6. Vartojimo paskolos																
180	7. Iš prekybos gautinos sumos																
190	8. Kitas turtas																
200	9. Padengtos obligacijos																
210	10. Kiti įsipareigojimai																

		GRYŅŪJŪ (TRUMPŪJŪ) POZICIJŪ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS						BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĒL IŠSAMAUŠ PATIKRINĀMO NUOSTATŪ PAŽĒIDĪMO		
		1 250 %		PRIEŽĪURINĒS FORMULĒS METODAS		SKAIDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINĀMO METODAS		ĪVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĪVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSĪOS POZICIJOS
		REITINGUOTOSĪOS	NEREITINGUOTOSĪOS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		460	470	480	490	500	510	520	530	540
010	BENDRA POZICIJŪ SUMA									
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
030	ĪSTAIGA INICIATORĒ. BENDRA POZICIJŪ SUMA									
040	PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
050	PAKARTOTINIS PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
060	ĪSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŪ SUMA									
070	PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
080	PAKARTOTINIS PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
090	ĪSTAIGA RĒMĒJA. BENDRA POZICIJŪ SUMA									
100	PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
110	PAKARTOTINIS PAKEITĪMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
BENDROS ĪVERTINTŪ GRYNŪJŪ ILGŪJŪ IR TRUMPŪJŪ POZICIJŪ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĒ POZICIJOS RŪŠĪ										
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka									
130	2. KomerčinĒs paskirties nekilnojamojo turto hipoteka									
140	3. Iš kredito korteliŪ gautinos sumos									
150	4. Išperkamoji nuoma									
160	5. Paskolos ģmonĒms arba MVĪ									
170	6. Vartojimo paskolos									
180	7. Iš prekybos gautinos sumos									
190	8. Kitas turtas									
200	9. Padengtos obligācijas									
210	10. Kiti ģsipareģojimai									

		PRIEŠ APRIBOJIMĄ			PO APRIBOJIMO			BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA
		ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMA	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMA	
		550	560	570	580	590	600	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA							Langelis susietas su MKR SA TDI {325:060}
020	iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZI- CIJŲ SUMA							
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
050	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS							
060	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZI- CIJŲ SUMA							
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
080	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS							
090	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
110	PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS							
	BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ							
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka							
130	2. Komerčinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka							
140	3. Iš kredito kortelių gautinos sumos							
150	4. Išperkamoji nuoma							
160	5. Paskolos įmonėms arba MVĮ							
170	6. Vartojimo paskolos							
180	7. Iš prekybos gautinos sumos							
190	8. Kitas turtas							
200	9. Padengtos obligacijos							
210	10. Kiti įsipareigojimai							

C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIU (MKR SA CTP)

		VISOS POZICIJOS		(-) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ		GRYNOSIOS POZICIJOS	
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	(-) ILGOSIOS	(-) TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS
		010	020	030	040	050	060
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
020	ĮSTAIGA INCIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
030	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
040	KITOS CTP POZICIJOS						
050	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
060	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
070	KITOS CTP POZICIJOS						
080	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
090	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
100	KITOS CTP POZICIJOS						
N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
120	KITOS CTP POZICIJOS						

		GRYŅŪJŪ (ILGŪJŪ) POZICIJŪ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS																	
		RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %										1 250 %		PRIEŽIŪRINĒS FORMULĒS METODAS		SKALDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINĀMĀS METODAS		
		7–10 %	12–18 %	20–35 %	40–75 %	100 %	250 %	350 %	425 %	650 %	Kitos	REITINGUOTOSIOS	NEREITINGUOTOSIOS	VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)	210		220	VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)	230
		070	080	090	100	110	120	130	140	150	160	170	180			190			
010	BENDRA POZICIJŪ SUMA																		
PAKEITĪMO VERTYBINĀIS POPIERĀIS POZICIJOS																			
020	ĪSTAIGA INICIATORĒ. BENDRA POZICIJŪ SUMA																		
030	PAKEITĪMAS VERTYBINĀIS POPIERĀIS																		
040	KĪTOS CTP POZICIJOS																		
050	ĪSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŪ SUMA																		
060	PAKEITĪMAS VERTYBINĀIS POPIERĀIS																		
070	KĪTOS CTP POZICIJOS																		
080	ĪSTAIGA RĒMĒJA. BENDRA POZICIJŪ SUMA																		
090	PAKEITĪMAS VERTYBINĀIS POPIERĀIS																		
100	KĪTOS CTP POZICIJOS																		
N-TOJO ĪSĪPAREĪGOJĪMŪ NEĪVYKĀDĪMO KREDĪTO ĪŠVESTĪNĒS FINANSĪNĒS PRIEMONĒS																			
110	N-TOJO ĪSĪPAREĪGOJĪMŪ NEĪVYKĀDĪMO KREDĪTO ĪŠVESTĪNĒS FINANSĪNĒS PRIEMONĒS																		
120	KĪTOS CTP POZICIJOS																		

		GRYŅŪJŲ (TRUMPUJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS														
		RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %										1 250 %		PRIEŽIŪRINĒS FORMULĒS METODAS		
		7–10 %	12–18 %	20–35 %	40–75 %	100 %	250 %	350 %	425 %	650 %	Kitos	REITINGU- OTOSIOS	NEREITI- NGUOTO- SIOS			
		240	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	360	370	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA															
PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																
020	ĪSTAIGA INICIATORĒ. BENDRA POZICIJŲ SUMA															
030	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS															
040	KITOS CTP POZICIJOS															
050	ĪSTAIGA INVESTUO- TOJA. BENDRA POZI- CIJŲ SUMA															
060	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS															
070	KITOS CTP POZICIJOS															
080	ĪSTAIGA RĒMĒJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA															
090	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS															
100	KITOS CTP POZICIJOS															
N-TOJO ĪSIPAREIGOJIMŲ NEĪVYKDYMO KREDITO ĪŠVESTINĒS FINANSINĒS PRIEMONĒS																
110	N-TOJO ĪSIPAREIGOJIMŲ NEĪVYKDYMO KREDITO ĪŠVESTINĒS FINANSINĒS PRIEMONĒS															
120	KITOS CTP POZICIJOS															

▼ M2

		GRYŪŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS			PRIEŠ APRIBOJIMĄ		PO APRIBOJIMO		BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA
		SKAIDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINIMO METODAS		ĮVERTINTOS GRYŲSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYŲSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYŲSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYŲSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	
			VIDUTINIS RIZIKOS KOEFI- CIENTAS (%)						
		380	390	400	410	420	430	440	450
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA								Langelis susietas su MKR SA TDI {330:060}
PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
020	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
030	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS								
040	KITOS CTP POZICIJOS								
050	ĮSTAIGA INVESTUO- TOJA. BENDRA POZI- CIJŲ SUMA								
060	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS								
070	KITOS CTP POZICIJOS								
080	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA								
090	PAKEITIMAS VERTYBI- NAIS POPIERIAIS								
100	KITOS CTP POZICIJOS								
N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS									
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
120	KITOS CTP POZICIJOS								

C 21.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI (MKR SA EQU)

Nacionalinė rinka:

		POZICIJOS				NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS			
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS		
		010	020	030	040		
010	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PREKYBOS KNYGOJE						Langelis susietas su CA
020	Bendroji rizika						
021	Išvestinės finansinės priemonės						
022	Kitas turtas ir įsipareigojimai						
030	Akcijų indeksų ateities sandoriai, kuriais prekiaujama biržoje, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas						
040	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, ne akcijų indeksų ateities sandoriai, kuriais prekiaujama biržoje, kurie yra plačiai diversifikuoti						
050	Specifinė rizika						
080	Specialus metodas KIS pozicijų rizikai						

▼ M3

		POZICIJOS				NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZI- CIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS			
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS		
		010	020	030	040		
050	060	070					
090	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)						
100	Supaprastintas metodas						
110	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai						
120	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai						
130	Scenarijų matricos metodas						

C 22.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI (MKR SA FX)

		VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų valiutų, kurioms taikoma speciali tvarka, pozicijų perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080		
010	BENDRA POZICIJŲ KITOMIS VALIUTOMIS NEI NURODOMA ATASKAITOSE SUMA									Langelis susietas su CA
020	Artimai tarpusavyje susijusios valiutos									
030	Visos kitos valiutos (įskaitant KIS, vertinamus kitomis valiutomis)									
040	Auksas									
050	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)									
060	Supaprastintas metodas									
070	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai									
080	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai									
090	Scenarijų matricos metodas									

▼ M3

	VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų valiutų, kurioms taikoma speciali tvarka, pozicijų perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
	020	030	040	050	060	070	080		

BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS (ĮSKAITANT ATASKAITOSE NURODOMĄ VALIUTĄ) PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ

100	Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones									
110	Nebalansiniai straipsniai									
120	Išvestinės finansinės priemonės									

Papildomi straipsniai. VALIUTOS POZICIJOS

130	Euro									
140	Lekas									
150	Argentinos pesas									
160	Australijos doleris									
170	Brazilijos realas									
180	Bulgarijos levas									
190	Kanados doleris									
200	Čekijos krona									
210	Danijos krona									
220	Egipto svaras									

▼ M3

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų valiutų, kurioms taikoma speciali tvarka, pozicijų perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080		
230	Svaras sterlingų									
240	Forintas									
250	Jena									
270	Lietuvos litas									
280	Denaras									
290	Meksikos pesas									
300	Zlotas									
310	Rumunijos lėja									
320	Rusijos rublis									
330	Serbijos dinaras									
340	Švedijos krona									
350	Šveicarijos frankas									
360	Turkijos lira									
370	Grivina									
380	JAV doleris									
390	Islandijos krona									

▼ M3

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų valiutų, kurioms taikoma speciali tvarka, pozicijų perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080		
400	Norvegijos krona									
410	Honkongo doleris									
420	Naujasis Taivano doleris									
430	Naujosios Zelandijos doleris									
440	Singapūro doleris									
450	Vonas									
460	Žemnimbi juanis									
470	Kitos									
480	Kroatijos kuna									

C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM)

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFCIENT- AS	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIM- AI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSI- OS	ILGOSIOS	TRUMPOSI- OS			
		010	020	030	040			
010	BENDRA BIRŽOS PREKIŲ POZICIJŲ SUMA							Langelis susietas su CA
020	Taurieji metalai (išskyrus auksą)							
030	Netaurieji metalai							
040	Žemės ūkio produktai (neperdirbti)							
050	Kita							
060	iš jų: energiniai produktai (nafta, dujos)							
070	Terminų atitikimo metodas							
080	Išplėstasis terminų atitikimo metodas							
090	Supaprastintas metodas. Visos pozicijos							
100	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)							
110	Supaprastintas metodas							
120	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai							
130	Delta plus metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai							
140	Scenarijų matricos metodas							

C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIAI (MKR IM)

		VaR		VaR NEPALANKIAUSIOMIS SĄLYGOMIS		PAPILDOMOS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RIZIKOS IR POKYČIŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		VISŲ KAINŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS CTP		
		MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_c) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaR_{avg})	PRAĖJUSIOS DIENOS (VaR_{t-1})	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_c) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS ($SVaR_{avg}$)	PASKUTINIS TURIMAS MATAS ($SVaR_{t-1}$)	12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS	PASKUTINIS MATAS	APATINĖ RIBA	12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS	PASKUTINIS MATAS
		030	040	050	060	070	080	090	100	110
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA									
	Papildomi straipsniai. RINKOS RIZIKOS SUSKIRSTYMAS									
020	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama									
030	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama. Bendroji rizika									
040	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama. Specifinė rizika									
050	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
060	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Bendroji rizika									
070	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Specifinė rizika									
080	Užsienio valiutos kurso rizika									
090	Biržos prekių kainos rizika									
100	Bendra bendrosios rizikos suma									
110	Bendra specifinės rizikos suma									

▼ M2

		NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	Nukrypimų skaičius per 250 praėjusių darbo dienų	VaR multiplikatoriaus koeficientas (m _c)	sVaR multiplikatoriaus koeficientas (m _s)	NUMANOMAS KAPITALO POREIKIS APATINEI CTP RIBAI: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS PRITAIKIUS APRIBOJIMĄ	NUMANOMAS KAPITALO POREIKIS APATINEI CTP RIBAI: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS PRITAIKIUS APRIBOJIMĄ
		120	130	140	150	160	170	180
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA		Langelis susietas su CA					
Papildomi straipsniai. RINKOS RIZIKOS SUSKIRSTYMAS								
020	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama							
030	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama. Bendroji rizika							
040	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama. Specifinė rizika							
050	Nuosavybės vertybiniai popieriai							
060	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Bendroji rizika							
070	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Specifinė rizika							
080	Užsienio valiutos kurso rizika							
090	Biržos prekių kainos rizika							
100	Bendra bendrosios rizikos suma							
110	Bendra specifinės rizikos suma							

C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA)

		POZICIJOS VERTĖ		VaR		VaR NEPALANKIAUSIOMIS SĄLYGOMIS	
		iš jos: ne biržos išvestinės finansinės priemonės	iš jos: vertybinių popierių finansavimo sandoriai (VPFS)	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_c) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaR_{avg})	PRAĖJUSIOS DIENOS (VaR_{t-1})	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_c) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS ($SVaR_{avg}$)	PASKUTINIS TURIMAS MATAS ($SVaR_{t-1}$)
		010	020	030	040	050	060
010	Bendra CVA rizikos suma						
020	Pagal pažangųjį metodą						
030	Pagal standartizuotą metodą						
040	Grindžiama OEM						

		NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	PAPILDOMI STRAIPSNIAI			CVA RIZIKOS APSIDRAUDIMO TARIAMOSIOS VERTĖS	
				Sandorio šalių skaičius	iš jų: kai kredito kainų skirtumui nustatyti buvo naudojama pakaitinė reikšmė	PATIRIAMAS CVA	VIENO PAVADINIMO CDS	INDEKSŲ CDS
				080	090	100	110	120
010	Bendra CVA rizikos suma		susieta su {CA2;r640;c010}					
020	Pagal pažangųjį metodą		susieta su {CA2;r650;c010}					
030	Pagal standartizuotą metodą		susieta su {CA2;r660;c010}					
040	Grindžiama OEM		susieta su {CA2;r670;c010}					

▼ **M3***II PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS***Turinys***I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI**

1. STRUKTŪRA IR TVARKA
 - 1.1. STRUKTŪRA
 - 1.2. NUMERAVIMO TVARKA
 - 1.3. ŽENKLŲ TVARKA

II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ

1. KAPITALO PAKANKAMUMO APŽVALGA (CA)
 - 1.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 1.2. C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1)
 - 1.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)
 - 1.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 1.4. C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3)
 - 1.4.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)
 - 1.5.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS IR PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA 5)
 - 1.6.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 1.6.2. C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1)
 - 1.6.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 1.6.3. C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5.2)
 - 1.6.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
2. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)
 - 2.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ;
 - 2.3. INFORMACIJA APIE ATSKIRŲ SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ
 - 2.4. C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA (GS TOTAL)

▼ **M3**

- 2.5. C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)
- 3. KREDITO RIZIKOS FORMOS
 - 3.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.1.1. INFORMACIJOS APIE KRM METODUS, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, TEIKIMAS
 - 3.1.2. INFORMACIJOS APIE SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ TEIKIMAS
 - 3.2. C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR SA)
 - 3.2.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.2.2. CR SA FORMOS TURINYS
 - 3.2.3. POZICIJŲ PRISKYRIMAS PRIE POZICIJŲ KLASIŲ PAGAL STANDARTIZUOTĄ METODĄ
 - 3.2.4. KAI KURIŲ KPR 112 STRAIPSNYJE NURODYTŲ POZICIJŲ KLASIŲ APIMTIES PAAIŠKINIMAI
 - 3.2.4.1. POZICIJŲ KLASĖ „ĮSTAIGŲ POZICIJOS“
 - 3.2.4.2. POZICIJŲ KLASĖ „PADENGŲ OBLIGACIJŲ POZICIJOS“
 - 3.2.4.3. POZICIJŲ KLASĖ „POZICIJOS, KURIAS SUDARO KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ (KIS) INVESTICINIAI VIENETAI ARBA AKCIJOS“
 - 3.2.5. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 3.3. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR IRB)
 - 3.3.1. CR IRB FORMOS TURINYS
 - 3.3.2. CR IRB FORMOS SUSKIRSTYMAS
 - 3.3.3. C 08.01. KREDITO IR SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR IRB 1)
 - 3.3.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 3.3.4. C 08.02. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ ARBA GRUPĘ (CR IRB 2 FORMA)
 - 3.4. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. INFORMACIJA SU GEOGRAFINIU SUSKIRSTYMU (CR GB)
 - 3.4.1. C 09.01. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS SA METODAS (CR GB 1)
 - 3.4.1.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ

▼M3

- 3.4.2. C 09.02. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS IRB METODAS (CR GB 2)
 - 3.4.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 3.4.3. C 09.03. ATITINKAMŲ KREDITO POZICIJŲ GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS SIEKIANČIUS APSKAIČIUOTI ĮSTAIGOS SPECIALŲ ANTICIKLINĮ KAPITALO REZERVĄ (CR GB 3)
 - 3.4.3.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.4.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 3.5. C 10.01 IR C 10.02. NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS VIDAUS REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS (CR EQU IRB 1 IR CR EQU IRB 2)
 - 3.5.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.5.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ (TAIKOMI IR CR EQU IRB 1, IR CR EQU IRB 2 FORMAIS)
- 3.6. C 11.00. ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT)
 - 3.6.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.6.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 3.7. C 12.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC SA)
 - 3.7.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.7.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 3.8. C 13.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VIDAUS REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC IRB)
 - 3.8.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.8.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 3.9. C 14.00. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS)
 - 3.9.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 3.9.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
- 4. OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS
 - 4.1. C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)
 - 4.1.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 4.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 4.2. C 17.00. OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINIMAI PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAEJUSIUS METUS (OPR DETAILS)
 - 4.2.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 4.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ

▼M3

- 5. RINKOS RIZIKOS FORMOS
 - 5.1. C 18.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI (MKR SA TDI)
 - 5.1.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.2. C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC)
 - 5.2.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.3. C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIUI PRISKIRTOMIS POZICIJOMIS (MKR SA CTP)
 - 5.3.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.4. C 21.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI (MKR SA EQU)
 - 5.4.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.4.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.5. C 22.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI (MKR SA FX)
 - 5.5.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.5.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.6. C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM)
 - 5.6.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.6.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.7. C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIS (MKR IM)
 - 5.7.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 5.7.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ
 - 5.8. C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA)
 - 5.8.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ

▼ M3**I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI**

1. STRUKTŪRA IR TVARKA
 - 1.1. STRUKTŪRA
 1. Sistemą iš viso sudaro penkios formų grupės:
 - a) kapitalo pakankamumas, reguliuojamojo kapitalo apžvalga, bendra rizikos pozicijos suma;
 - b) grupės mokumas, visų atskirų subjektų, įtrauktų į informaciją teikiančio subjekto konsolidavimo apimtį, mokumo reikalavimų laikymosi apžvalga;
 - c) kredito rizika (įskaitant sandorio šalies riziką, gautinų sumų sumažėjimo riziką ir atsiskaitymo riziką);
 - d) rinkos rizika (įskaitant prekybos knygos pozicijų riziką, užsienio valiutos kurso riziką, biržos prekių kainos ir kredito vertinimo koregavimo riziką);
 - e) operacinė rizika.
 2. Kiekvienai formai pateikiamos nuorodos į teisės aktus. Išsamesnė informacija apie bendresnius informacijos teikimo pagal kiekvieną formų grupę aspektus, nurodymai dėl konkrečių pozicijų, pavyzdžiai, patvirtinimo taisyklės yra pateikti šiose bendros atskaitomybės sistemos įgyvendinimo gairėse.
 3. Įstaigos pildo tik joms aktualias formas, atsižvelgdamos į nuosavų lėšų reikalavimams nustatyti taikomą metodą.
 - 1.2. NUMERAVIMO TVARKA
 4. Dokumente nurodant formų skiltis, eilutes ir laukelius taikoma toliau pateiktoje lentelėje nurodyta žymėjimo tvarka. Šie skaitiniai kodai plačiai naudojami patvirtinimo taisyklėse.
 5. Nurodymuose laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma;eilutė;skiltis}.
 6. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė;skiltis}.
 7. Kai formą sudaro tik viena skiltis, nurodomos tik eilutės: {forma;eilutė}
 8. Žvaigždutės ženklas naudojamas, kai norima pažymėti, kad tvirtinamos anksčiau nurodytos eilutės arba skiltys.
 - 1.3. ŽENKLŲ TVARKA
 9. Visos sumos, dėl kurių nuosavos lėšos arba kapitalo poreikis padidėja, nurodomos teigiamu skaičiumi. Priešingai – visos sumos, dėl kurių bendra nuosavų lėšų suma arba kapitalo poreikis mažėja, nurodomos neigiamu skaičiumi. Prieš straipsnio pavadinimą įrašytas minuso ženklas (–) reiškia prielaidą, kad tame straipsnyje teigiamas skaičius nebus rašomas.

▼ **M3****II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ**

1. KAPITALO PAKANKAMUMO APŽVALGA (CA)
 - 1.1. BENDROSIOS PASTABOS
 10. CA formoje pateikiama informacija apie 1 ramsčio skaitiklius (nuosavas lėšas, 1 lygio, bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą), vardiklį (nuosavų lėšų reikalavimus), pereinamojo laikotarpio nuostatas ir ji yra suskirstyta į penkias formas:
 - a) CA1 formoje nurodoma įstaigų nuosavų lėšų suma, suskirstyta į tą sumą sudarančius straipsnius. Gauta nuosavų lėšų suma nurodoma atsižvelgiant į suvestinį pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį kiekvienos rūšies kapitalui;
 - b) CA2 formoje apibendrinamos bendros rizikos pozicijos sumos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 (KPR) 92 straipsnio 3 dalyje;
 - c) CA3 formoje nurodomi koeficientai, kuriems KPR nustatyti mažiausi lygiai, ir pateikiami kai kurie kiti susiję duomenys;
 - d) CA4 formoje nurodomi papildomi straipsniai, kurie yra reikalingi CA1 formos straipsniams apskaičiuoti, ir pateikiama informacija apie KPD nurodytus kapitalo rezervus;
 - e) CA5 formoje pateikiami duomenys, kurie yra reikalingi pereinamojo laikotarpio nuostatų dėl nuosavų lėšų poveikiui apskaičiuoti. Pasibaigus pereinamojo laikotarpio nuostatų galiojimui, CA5 forma nebebus rengiama.
 11. Formos taikomos visiems informaciją teikiantiems subjektams, neatsižvelgiant į apskaitos standartus, kurių jie laikosi, tačiau kai kurie skaitikliui priskirti straipsniai yra būdingi TAS/TFAS pobūdžio vertinimo taisyklės taikantiems subjektams. Paprastai vardiklį sudaranti informacija yra susijusi su atitinkamose formose pateiktais galutiniais rezultatais, skirtais bendrai rizikos pozicijos sumai apskaičiuoti.
 12. Bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro įvairių rūšių kapitalas: 1 lygio kapitalas (T1), kurį sudaro bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) ir papildomo 1 lygio kapitalo (AT1) suma, ir 2 lygio kapitalas (T2).
 13. Į pereinamojo laikotarpio nuostatas CA formose atsižvelgiama taip:
 - a) CA1 formos straipsniai paprastai nurodomi prieš pereinamojo laikotarpio koregavimus. Tai reiškia, kad CA1 straipsnių reikšmės yra apskaičiuotos pagal *galutines nuostatas* (t. y. taip, tarsi pereinamojo laikotarpio nuostatų nebūtų), išskyrus straipsnius, kuriuose apibendrinamas pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis. Kiekvienos rūšies kapitalui (t. y. CET1, AT1 ir T2) skirti trys skirtingi straipsniai, į kuriuos įtraukiami visi koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų.

▼ **M3**

- b) Pereinamojo laikotarpio nuostatos taip pat gali paveikti AT1 ir T2 trūkumą (t. y. AT1 arba T2 atskaitymo perviršį, kuris reglamentuojamas atitinkamai KPR 36 straipsnio 1 dalies j punktu ir 56 straipsnio e punktu), taigi straipsniai, į kuriuos įtraukti šie trūkumai, gali netiesiogiai parodyti pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį.
- c) CA5 forma naudojama tik informacijai apie pereinamojo laikotarpio nuostatas pateikti.
14. II ramsčio reikalavimai ES gali būti taikomi skirtingai (KPD 104 straipsnio 2 dalis turi būti perkelta į nacionalinio reglamentavimo sistemas). Teikiant informaciją apie mokumą pagal KPR nurodomas tik II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui arba siekiamam koeficientui. Išsamios informacijos pagal II ramsčio reikalavimus teikimas KPR 99 straipsnyje nenumatytas.
- a) CA1, CA2 arba CA5 formoje pateikiami duomenys yra susiję tik su I ramsčiu.
- b) CA3 formoje nurodomas suvestinis papildomų II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui. Vienoje dalyje parodomas sumų poveikis koeficientams, kitoje dėmesys skiriamas pačiam koeficientui. Nė viena koeficientų duomenų dalis nėra kitokiais būdais susieta su CA1, CA2 arba CA5 forma.
- c) CA4 formoje yra vienas langelis, skirtas papildomiems nuosavų lėšų reikalavimams, susijusiems su II ramsčiu, nurodyti. Šis langelis pagal patvirtinimo taisyklės nėra susietas su CA3 formos kapitalo koeficientais ir yra susijęs su KPD 104 straipsnio 2 dalies nuostatomis, kuriose aiškiai nurodyta, kad vienas iš galimų sprendimų pagal II ramsį gali būti reikalavimas dėl papildomų nuosavų lėšų.

1.2. C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1)

1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>1. Nuosavos lėšos</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 118 punktą ir 72 straipsnis.</p> <p>Įstaigos nuosavas lėšas sudaro jos 1 ir 2 lygių kapitalo suma.</p>
015	<p>1.1. 1 lygio kapitalas</p> <p>KPR 25 straipsnis.</p> <p>1 lygio kapitalą sudaro įstaigos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ir papildomo 1 lygio kapitalo suma.</p>
020	<p>1.1.1. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas</p> <p>KPR 50 straipsnis.</p>
030	<p>1.1.1.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios CET1 kapitalo reikalavimus</p> <p>KPR 26 straipsnio 1 dalies a ir b punktai, 27–30 straipsniai, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	<p>1.1.1.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės</p> <p>KPR 26 straipsnio 1 dalies a punktas ir 27–31 straipsniai.</p> <p>Prie jų priskiriamos savidraudos įmonių, kooperatinių bendrovių arba panašių įstaigų kapitalo priemonės (KPR 27 ir 29 straipsniai).</p> <p>Su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p> <p>Viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės įskaičiuojamos, jeigu įvykdomos visos KPR 31 straipsnio sąlygos.</p>
045	<p>1.1.1.1.1*. Iš jų: viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės</p> <p>KPR 31 straipsnis.</p> <p>Viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės įskaičiuojamos į CET1 kapitalą, jeigu įvykdomos visos KPR 31 straipsnio sąlygos.</p>
050	<p>1.1.1.1.2*. Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės</p> <p>KPR 28 straipsnio 1 dalies b, l ir m punktai.</p> <p>Sąlygos, nurodytos tuose punktuose, atspindi įvairius kapitalo atvejus ir gali kisti, taigi gali būti, kad nurodoma suma vėlesniais laikotarpiais reikalavimus atitiks.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
060	<p>1.1.1.1.3. Akcijų priedai</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas, 26 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>
070	<p>1.1.1.1.4. (–) Nuosavos CET1 priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos CET1 priemonės. Taikomos KPR 42 straipsnyje numatytos išimtys.</p> <p>Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai.</p> <p>Į 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3 punktus neįtraukiami nei faktiniai, nei neapibrėžtieji išpareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji išpareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones nurodomi atskirai 1.1.1.1.5 punkte.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	<p>1.1.1.1.4.1. (–) Tiesiogiai turimos CET1 priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p> <p>Konsoliduotos grupės įstaigų turimos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonės, įtrauktos į 1.1.1.1 punktą.</p> <p>Į nurodomą sumą įskaičiuojamos prekybos knygoje turimos kapitalo dalys, apskaičiuotos remiantis grynąja ilgąja pozicija, kaip nurodyta KPR 42 straipsnio a punkte.</p>
090	<p>1.1.1.1.4.2. (–) Netiesiogiai turimos CET1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p>
091	<p>1.1.1.1.4.3. (–) Dirbtinai turimos CET1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p>
092	<p>1.1.1.1.5. (–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktą „nuosavos bendro 1 lygio kapitalo priemonės, dėl kurių įstaiga turi faktinių arba neapibrėžtųjų įsipareigojimų, pirkti pagal esamą sutartinį įsipareigojimą“, yra atskaitomos.</p>
130	<p>1.1.1.2. Nepaskirstytasis pelnas</p> <p>KPR 26 straipsnio 1 dalies c punktas ir 26 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Nepaskirstytąjį pelną sudaro ankstesnių metų nepaskirstytojo pelno ir reikalavimus atitinkančio tarpinio arba metų pabaigos pelno suma.</p>
140	<p>1.1.1.2.1. Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas ir 26 straipsnio 1 dalis.</p> <p>4 straipsnio 1 dalies 123 punkte nurodoma, kad nepaskirstytasis pelnas yra „į kitą laikotarpį perkeliamas pelnas ir nuostoliai, likę po galutinio pelno arba nuostolių paskirstymo pagal taikomus apskaitos standartus“.</p>
150	<p>1.1.1.2.2. Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 121 punktas, 26 straipsnio 2 dalis ir 36 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Pagal KPR 26 straipsnio 2 dalį leidžiama, gavus kompetentingos institucijos išankstinę leidimą, į nepaskirstytąjį pelną įtraukti tarpinį arba metų pabaigos pelną, jeigu įvykdomos tam tikros sąlygos.</p> <p>Kita vertus, iš CET1 atskaitomi nuostoliai, kaip nurodyta KPR 36 straipsnio 1 dalies a punkte.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
160	<p>1.1.1.2.2.1. Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai</p> <p>KPR 26 straipsnio 2 dalis, 36 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Nurodoma suma – buhalterinėje pajamų ataskaitoje nurodytas pelnas arba nuostolis.</p>
170	<p>1.1.1.2.2.2. (–) Reikalavimų neatitinkanti tarpinio arba metų pabaigos pelno dalis</p> <p>KPR 26 straipsnio 2 dalis</p> <p>Jeigu įstaiga nurodo per ataskaitinį laikotarpį turėjusi nuostolių, šioje eilutėje nerašoma nieko. Taip yra dėl to, kad iš CET1 atskaitoma visa nuostolių suma.</p> <p>Jeigu įstaiga nurodo turėjusi pelno, nurodoma reikalavimų pagal KPR 26 straipsnio 2 dalį neatitinkanti dalis (t. y. neauditotas pelnas ir numatomi mokesčiai arba dividendai).</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad iš pelno atskaitytiną sumą sudaro bent tarpiniai dividendai.</p>
180	<p>1.1.1.3. Sukauptos kitos bendrosios pajamos</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies d punktas.</p> <p>Suma nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius, bet dar nepritaikius rizikos ribojimo filtrų. Nurodytina suma nustatoma pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 241/2014 13 straipsnio 4 dalį.</p>
200	<p>1.1.1.4. Kiti rezervai</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 117 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies e punktas.</p> <p>KPR apibrėžta: „kiti rezervai – rezervai, kaip apibrėžta taikytiname apskaitos standarte, kuriuos reikia atskleisti pagal tą taikytiną apskaitos standartą, neįskaitant jokių sumų, kurios jau įskaitytos į sukauptas kitas bendrąsias pajamas arba nepaskirstytąjį pelną“.</p> <p>Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius.</p>
210	<p>1.1.1.5. Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies f punktas.</p> <p>Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai Direktyvos 86/635/EEB 38 straipsnyje apibrėžiami kaip „sumos, kurias kredito įstaiga nutaria atidėti tokiai rizikai padengti, jei to reikalauja specifinė rizika, susijusi su bankine veikla“.</p> <p>Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	<p>1.1.1.6. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl CET1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas</p> <p>KPR 483 straipsnio 1–3 dalys, 484–487 straipsniai.</p> <p>Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip CET1, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>
230	<p>1.1.1.7. Mažumos dalys, pripažintos kaip CET1 kapitalas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 120 punktas ir 84 straipsnis.</p> <p>Visų patronuojamųjų įmonių mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1.</p>
240	<p>1.1.1.8. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomų mažumos dalių</p> <p>KPR 479 ir 480 straipsniai.</p> <p>Mažumos dalių koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos.</p>
250	<p>1.1.1.9. CET1 koregavimai pritaikius riziką ribojančius filtrus</p> <p>KPR 32–35 straipsniai</p>
260	<p>1.1.1.9.1. (–) Nuosavo kapitalo padidėjimas dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto</p> <p>KPR 32 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Nurodoma suma, kuri susidaro įstaigos nuosavam kapitalui padidėjus dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto, remiantis taikomu apskaitos standartu.</p> <p>Pavyzdžiui, į šį straipsnį įtraukiamos būsimos pajamos iš maržos, dėl kurios susidarys įstaigos pelnas iš pardavimo, arba, kai įstaiga yra pakeitimo vertybiniais popieriais iniciatorė, grynas pelnas, gaunamas kapitalizuojant ateities pajamas iš vertybiniais popieriais pakeisto turto, didinančio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų kredito vertę.</p>
270	<p>1.1.1.9.2. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas</p> <p>KPR 33 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Nurodomos sumos reikšmė gali būti teigiama arba neigiama. Reikšmė bus teigiama, jeigu pinigų srautų apsidraudimo rezerve yra nuostolis (t. y. jeigu dėl jo sumažėja apskaitinis nuosavas kapitalas), ir atvirkščiai. Taigi ženklas turi būti priešingas finansinėje apskaitoje įrašytam ženklui.</p> <p>Suma nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
280	<p>1.1.1.9.3. Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių</p> <p>KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Nurodomos sumos reikšmė gali būti teigiama arba neigiama. Reikšmė bus teigiama, jeigu dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių susidaro nuostolis (t. y. jeigu dėl jo sumažėja apskaitinis nuosavas kapitalas), ir atvirkščiai. Taigi ženklas turi būti priešingas finansinėje apskaitoje įrašytam ženklui.</p> <p>Neaudituos pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas.</p>
285	<p>1.1.1.9.4. Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais</p> <p>KPR 33 straipsnio 1 dalies c punktas ir 2 dalis.</p> <p>Nurodomos sumos reikšmė gali būti teigiama arba neigiama. Reikšmė bus teigiama, jeigu dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių susidaro nuostolis, ir atvirkščiai. Taigi ženklas turi būti priešingas finansinėje apskaitoje įrašytam ženklui.</p> <p>Neaudituos pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas.</p>
290	<p>1.1.1.9.5. (–) Vertės koregavimai pagal riziką ribojančiais principais pagrįsto vertinimo reikalavimus</p> <p>KPR 34 ir 105 straipsniai.</p> <p>Prekybos knygos arba ne prekybos knygos pozicijų tikrosios vertės koregavimai laikantis KPR 105 straipsnyje nustatytų griežtesnių rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo standartų.</p>
300	<p>1.1.1.10. (–) Prestižas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnis.</p>
310	<p>1.1.1.10.1. (–) Prestižas, apskaitomas kaip nematerialusis turtas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Sąvokos „prestižas“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.</p> <p>Nurodoma ta pati suma, kokia įrašyta balanse.</p>
320	<p>1.1.1.10.2. (–) Prestižas, įtrauktas į reikšmingų investicijų vertinimą</p> <p>KPR 37 straipsnio b punktas ir 43 straipsnis.</p>
330	<p>1.1.1.10.3. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su prestižu</p> <p>KPR 37 straipsnio a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, jeigu prestižo vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal atitinkamą apskaitos standartą.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
340	<p>1.1.1.11. (–) Kitas nematerialusis turtas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnio a punktas.</p> <p>Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą).</p>
350	<p>1.1.1.11.1. (–) Kitas nematerialusis turtas prieš atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų atskaitymą</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą).</p> <p>Nurodoma suma sutampa su balanse įrašyta nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, suma.</p>
360	<p>1.1.1.11.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su kitu nematerialiuoju turtu</p> <p>KPR 37 straipsnio a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuluota, jeigu nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal taikomą apskaitos standartą.</p>
370	<p>1.1.1.12. (–) Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, atėmus susijusius atidėtųjų mokesčių įsipareigojimus</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies c punktas ir 38 straipsnis.</p>
380	<p>1.1.1.13. (–) Kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 40, 158 ir 159 straipsniai.</p> <p>Nurodomos sumos nemažinamos padidėjusia atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo, dalimi arba dėl kito papildomo mokesčių poveikio, kuris galėtų atsirasti, jeigu atidėjiniai būtų padidinti iki tikėtinų nuostolių lygio (KPR 40 straipsnis).</p>
390	<p>1.1.1.14. (–) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas, 36 straipsnio 1 dalies e punktas ir 41 straipsnis.</p>
400	<p>1.1.1.14.1. (–) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies e punktas.</p> <p>Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas apibrėžiamas kaip „nustatyto dydžio išmokų pensijų fondo ar sistemos turtas, apskaičiuotas iš jo atėmus to fondo arba pagal tą sistemą prisiimtus įsipareigojimus“.</p> <p>Nurodoma suma sutampa su balanse įrašyta suma (jei ji nurodyta atskirai).</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
410	<p>1.1.1.14.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su nustatytų išmokų pensijų fondo turtu</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 ir 109 punktai, 41 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, jeigu nustatytų išmokų pensijų fondo turto vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal atitinkamą apskaitos standartą.</p>
420	<p>1.1.1.14.3. Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas, kurį įstaiga gali neribotai naudoti</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas ir 41 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Šiame straipsnyje kokia nors suma nurodoma tik tada, jeigu yra gautas kompetentingos institucijos išankstinis leidimas mažinti atskaitomą nustatytų išmokų pensijų fondo turto sumą.</p> <p>Į šią eilutę įtraukiamam turtui taikomas rizikos koeficientas pagal kredito rizikos reikalavimus.</p>
430	<p>1.1.1.15. (–) Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 36 straipsnio 1 dalies g punktas ir 44 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, CET1 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas.</p> <p>Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai.</p>
440	<p>1.1.1.16. (–) Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies j punktas.</p> <p>Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš CA 1 formos straipsnio „Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą“. Ši suma turi būti atskaityta iš CET1.</p>
450	<p>1.1.1.17. (–) Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis, turima ne finansų sektoriaus įmonėse, kuriai kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 36 punktas, 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktis ir 89–91 straipsniai.</p> <p>Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis – tiesiogiai arba netiesiogiai turima įmonės kapitalo dalis, kuri sudaro 10 % ar daugiau kapitalo ar balsavimo teisių, arba tokia dalis, kuri suteikia galimybę daryti reikšmingą įtaką tos įmonės valdymui.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	Pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktį ji gali būti atskaityta iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba jai gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas.
460	<p>1.1.1.18. (–) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktis, 243 straipsnio 1 dalies b punktas, 244 straipsnio 1 dalies b punktas, 258 straipsnis ir 266 straipsnio 3 dalis.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, kurias antraip galima atskaityti iš CET1 (KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktis). Pastaruoju atveju jos nurodomos šiame straipsnyje.</p>
470	<p>1.1.1.19. (–) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis ir 379 straipsnio 3 dalis.</p> <p>Nebaigtiems sandoriams 1 250 % rizikos koeficientas pradedamas taikyti praėjus 5 dienoms nuo antro sutartinio mokėjimo arba įsipareigojimo pristatyti ir taikomas iki sandorio įvykdymo, laikantis nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo rizikai padengti. Antraip juos galima atskaityti iš CET1 (KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis). Pastaruoju atveju jie nurodomi šiame straipsnyje.</p>
471	<p>1.1.1.20. (–) Į krepšelį įtrauktos pozicijos, kurių rizikos koeficiento pagal IRB metodą įstaiga negali nustatyti ir kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iv papunktis ir 153 straipsnio 8 dalis.</p> <p>Pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iv papunktį jos gali būti atskaitytos iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba joms gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas.</p>
472	<p>1.1.1.21. (–) Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal vidaus modelių metodą, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto v papunktis ir 155 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto v papunktį jos gali būti atskaitytos iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba joms gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas.</p>
480	<p>1.1.1.22. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 36 straipsnio 1 dalies h punktas; 43–46 straipsniai, 49 straipsnio 2 ir 3 dalys ir 79 straipsnis.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Ištaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose ištaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš CET1.</p> <p>Žr. atskaitymo alternatyvas, kai taikomas konsolidavimas (49 straipsnio 2 ir 3 dalys).</p>
490	<p>1.1.1.23. (–) Atskaitomas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies c punktas; 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis (atėmus susijusių atidėtųjų mokesčių išpareigojimų dalį, pagal KPR 38 straipsnio 5 dalies b punktą priskirtą prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris susidaro dėl laikinųjų skirtumų), kuri turi būti atskaityta laikantis KPR 48 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytos 10 % ribos.</p>
500	<p>1.1.1.24. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose ištaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas; 36 straipsnio 1 dalies i punktas; 43, 45, 47 straipsniai; 48 straipsnio 1 dalies b punktas; 49 straipsnio 1–3 dalys ir 79 straipsnis.</p> <p>Ištaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose ištaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta laikantis KPR 48 straipsnio 1 dalies b punkte nustatytos 10 % ribos.</p> <p>Žr. atskaitymo alternatyvas, kai taikomas konsolidavimas (49 straipsnio 1, 2 ir 3 dalys)</p>
510	<p>1.1.1.25. (–) 17,65 % ribą viršijanti suma</p> <p>KPR 48 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis ir ištaigos tiesiogiai bei netiesiogiai turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose ištaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta laikantis KPR 48 straipsnio 1 dalyje nustatytos 17,65 % ribos.</p>
520	<p>1.1.1.26. Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KPR 469–472, 478 ir 481 straipsniai.</p> <p>Atskaitymų koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
524	<p>1.1.1.27. Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį</p> <p>KPR 3 straipsnis.</p>
529	<p>1.1.1.28. CET1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita</p> <p>Ši eilutė įterpta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius/ataskaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai CET1 kapitalo elementas arba atitinkamas CET1 elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš 020–524 eilučių.</p> <p>Šio langelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KPR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KPR netaikomas, paskirstyti).</p>
530	<p>1.1.2. PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 61 straipsnis.</p>
540	<p>1.1.2.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus</p> <p>KPR 51 straipsnio a punktas, 52–54 straipsniai, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p>
550	<p>1.1.2.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės</p> <p>KPR 51 straipsnio a punktas ir 52–54 straipsniai.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
560	<p>1.1.2.1.2. (*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės</p> <p>KPR 52 straipsnio 1 dalies c, e ir f punktai.</p> <p>Sąlygos, nurodytos tuose punktuose, atspindi įvairius kapitalo atvejus ir gali kisti, taigi gali būti, kad nurodoma suma vėlesniais laikotarpiais reikalavimus atitiks.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
570	<p>1.1.2.1.3. Akcijų priedai</p> <p>KPR 51 straipsnio b punktas.</p> <p>Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
580	<p>1.1.2.1.4. (-) Nuosavos AT1 priemonės</p> <p>KPR 52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos AT1 priemonės. Taikomos KPR 57 straipsnyje numatytos išimtys.</p> <p>Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai.</p> <p>Į 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3 punktus neįtraukiami nei faktiniai, nei neapibrėžtieji išsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji išsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones nurodomi atskirai 1.1.2.1.5 punkte.</p>
590	<p>1.1.2.1.4.1. (-) Tiesiogiai turimos AT1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p> <p>Konsoliduotos grupės įstaigų turimos papildomos 1 lygio priemonės įtraukiamos į 1.1.2.1.1 punktą.</p>
620	<p>1.1.2.1.4.2. (-) Netiesiogiai turimos AT1 priemonės</p> <p>KPR 52 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p>
621	<p>1.1.2.1.4.3. (-) Dirbtinai turimos AT1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p>
622	<p>1.1.2.1.5. (-) Faktiniai arba neapibrėžtieji išsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones</p> <p>KPR 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 56 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos papildomos 1 lygio priemonės, kurias įstaiga galėtų būti išsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius išsipareigojimus, yra atskaitomos.</p>
660	<p>1.1.2.2. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl AT1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas</p> <p>KPR 483 straipsnio 4 ir 5 dalys, 484–487, 489 ir 491 straipsniai.</p> <p>Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip AT1, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
670	<p>1.1.2.3. Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas</p> <p>KPR 83, 85 ir 86 straipsniai.</p> <p>Visa patronuojamųjų įmonių kvalifikuotojo T1 kapitalo suma, įtraukiama į konsoliduotą AT1 kapitalą.</p> <p>Įtraukiamas specialiosios paskirties subjekto išleistas kvalifikuotasis AT1 kapitalas (KPR 83 straipsnis).</p>
680	<p>1.1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių</p> <p>KPR 480 straipsnis.</p> <p>Kvalifikuotojo T1 kapitalo, įtraukto į konsoliduotą AT1 kapitalą, koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos.</p>
690	<p>1.1.2.5. (–) Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktą, 56 straipsnio b punktą ir 58 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė, AT1 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas.</p> <p>Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti papildomų 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai.</p>
700	<p>1.1.2.6. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktą, 56 straipsnio c punktą; 59, 60 ir 79 straipsniai.</p> <p>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš AT1.</p>
710	<p>1.1.2.7. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktą, 56 straipsnio d punktą, 59 ir 79 straipsniai</p> <p>Įstaigos turima finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonių dalis yra atskaitoma visa.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
720	<p>1.1.2.8. (–) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą</p> <p>KPR 56 straipsnio e punktas</p> <p>Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš CA1 formos straipsnio „Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)“.</p>
730	<p>1.1.2.9. Kiti AT1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KPR 474, 475, 478 ir 481 straipsniai.</p> <p>Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>
740	<p>1.1.2.10. Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1)</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies j punktas</p> <p>Papildomo 1 lygio kapitalo reikšmė negali būti neigiama, bet gali būti, kad AT1 atskaitymai bus didesni už AT1 kapitalo ir susijusių akcijų priedų sumą. Kai taip nutinka, AT1 turi būti prilyginamas nuliui, o ji viršijantys AT1 atskaitymai turi būti atlikti iš CET1.</p> <p>Šiuo straipsniu užtikrinama, kad 1.1.2.1–1.1.2.12 punktų suma niekada nebūtų mažesnė už 0. Jeigu šiame straipsnyje įrašomas teigiamas skaičius, 1.1.1.16 punkte įrašomas jam priešingas skaičius.</p>
744	<p>1.1.2.11. Papildomi atskaitymai iš AT1 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį</p> <p>KPR 3 straipsnis.</p>
748	<p>1.1.2.12. AT1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita</p> <p>Ši eilutė įterpta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius/atkaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai AT1 kapitalo elementas arba atitinkamas AT1 elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš 530–744 eilučių.</p> <p>Šio langelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KPR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KPR netaikomas, paskirstyti).</p>

▼ **M3**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
750	<p>1.2. 2 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 71 straipsnis.</p>
760	<p>1.2.1. Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus</p> <p>KPR 62 straipsnio a punktas, 63–65 straipsniai, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis</p>
770	<p>1.2.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos</p> <p>KPR 62 straipsnio a punktas, 63 ir 65 straipsniai.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
780	<p>1.1.2.1.2. (*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos</p> <p>KPR 63 straipsnio c, e ir f punktai ir 64 straipsnis.</p> <p>Sąlygos, nurodomos tuose punktuose, atspindi įvairius kapitalo atvejus ir gali kisti, taigi gali būti, kad nurodoma suma vėlesniais laikotarpiais reikalavimus atitiks.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
790	<p>1.2.1.3. Akcijų priedai</p> <p>KPR 62 straipsnio b punktas ir 65 straipsnis.</p> <p>Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>
800	<p>1.2.1.4. (–) Nuosavos T2 priemonės</p> <p>KPR 63 straipsnio b punkto i papunktis, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę datą turėtos nuosavos T2 priemonės. Taikomos KPR 67 straipsnyje numatytos išimtys.</p> <p>Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai.</p> <p>Į 1.2.1.4–1.2.1.4.3 punktus neįtraukiami nei faktiniai, nei neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones nurodomi atskirai 1.2.1.5 punkte.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
810	<p>1.2.1.4.1. (–) Tiesiogiai turimos T2 priemonės</p> <p>KPR 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p> <p>Konsoliduotos grupės įstaigų turimos T2 priemonės, įtrauktos į 1.2.1.1 punktą.</p>
840	<p>1.2.1.4.2. (–) Netiesiogiai turimos T2 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p>
841	<p>1.2.1.4.3 (–) Dirbtinai turimos T2 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p>
842	<p>1.2.1.5. (–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemonės</p> <p>KPR 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 66 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos 2 lygio priemonės, kurias įstaiga galėtų būti įsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius įsipareigojimus, yra atskaitomos.</p>
880	<p>1.2.2. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl T2 kapitalo priemonių ir subordinuotųjų paskolų, kurioms taikomas tęstinumo principas</p> <p>KPR 483 straipsnio 6 ir 7 dalys, 484, 486, 488, 490 ir 491 straipsniai.</p> <p>Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip T2, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>
890	<p>1.2.3. Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip T2 kapitalas</p> <p>KPR 83, 87 ir 88 straipsniai.</p> <p>Visa patronuojamųjų įmonių kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2.</p> <p>Įtraukiamas specialiosios paskirties subjekto išleistas kvalifikuotasis 2 lygio kapitalas (KPR 83 straipsnis).</p>
900	<p>1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai T2 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių</p> <p>KPR 480 straipsnis.</p> <p>Kvalifikuotųjų nuosavų lėšų, įtrauktų į konsoliduotą T2 kapitalą, koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
910	<p>1.2.5. Atidėjinių pagal IRB metodą perviršis, atsižvelgiant į reikalavimus atitinkančius tikėtinus nuostolius</p> <p>KPR 62 straipsnio d punktas.</p> <p>Kai įstaigos pagal riziką įvertintos pozicijos sumas skaičiuoja pagal IRB metodą, ši straipsnį sudaro teigiamos reikšmės, gautos palyginus atidėjinius ir tikėtinus nuostolius, kurie atitinka T2 kapitalo reikalavimus.</p>
920	<p>1.2.6. Bendrosios kredito rizikos koregavimai pagal SA</p> <p>KPR 62 straipsnio c punktas.</p> <p>Kai įstaigos pagal riziką įvertintos pozicijos sumas skaičiuoja pagal standartizuotą metodą, ši straipsnį sudaro bendrosios kredito rizikos koregavimai, atitinkantys T2 kapitalo reikalavimus.</p>
930	<p>1.2.7. (–) Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 66 straipsnio b punktas ir 68 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės nuosavybės, T2 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas.</p> <p>Nurodoma suma turi būti apskaičiuota pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 2 ir 3 lygių nuosavų lėšų draudimo straipsniai.</p>
940	<p>1.2.8. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio c punktas, 68–70 ir 79 straipsniai.</p> <p>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš T2.</p>
950	<p>1.2.9. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio d punktas, 68, 69 ir 79 straipsniai</p> <p>Įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės yra atskaitomos visos.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
960	<p>1.2.10. Kiti T2 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KPR 476–478 ir 481 straipsniai</p> <p>Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>
970	<p>1.2.11. Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)</p> <p>KPR 56 straipsnio e punktas.</p> <p>2 lygio kapitalo reikšmė negali būti neigiama, bet gali būti, kad T2 atskaitymai bus didesni už T2 kapitalo ir susijusių akcijų priedų sumą. Kai taip nutinka, T2 prilyginamas nuliui, o jį viršijantys T2 atskaitymai atliekami iš AT1.</p> <p>Šiuo straipsniu užtikrinama, kad 1.2.1–1.2.13 punktų suma niekada nebūtų mažesnė už nulį. Jeigu šiame straipsnyje įrašomas teigiamas skaičius, 1.1.2.8 punkte įrašomas jam priešingas skaičius.</p>
974	<p>1.2.12. (–) Papildomi atskaitymai iš T2 kapitalo pagal KPR 3 straipsnį</p> <p>KPR 3 straipsnis.</p>
978	<p>1.2.13. T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita</p> <p>Ši eilutė įterpta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius/atkaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai T2 kapitalo elementas arba atitinkamas T2 kapitalo elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš 750–974 eilučių.</p> <p>Šio langelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KPR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KPR netaikomas, paskirstyti).</p>

1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)

1.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>1. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalis, 95, 96 ir 98 straipsniai</p>
020	<p>1*. Iš jos: investicinėms įmonėms pagal KPR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį</p> <p>Investicinėms įmonėms pagal KPR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį.</p>
030	<p>1**. Iš jos: investicinėms įmonėms pagal KPR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį</p> <p>Investicinėms įmonėms pagal KPR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	<p>1.1. PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies a ir f punktai</p>
050	<p>1.1.1. Standartizuotas metodas (SA)</p> <p>CR SA ir SEC SA formos bendrų pozicijų sumų lygmeniu.</p>
060	<p>1.1.1.1. Pozicijų klasės pagal standartizuotą metodą, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas</p> <p>CR SA forma bendrų pozicijų sumų lygmeniu. Pozicijų klasės pagal SA metodą – tai KPR 112 straipsnyje išvardytos pozicijų klasės, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas.</p>
070	<p>1.1.1.1.01. Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
080	<p>1.1.1.1.02. Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
090	<p>1.1.1.1.03. Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
100	<p>1.1.1.1.04. Daugiašalių plėtros bankų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
110	<p>1.1.1.1.05. Tarptautinių organizacijų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
120	<p>1.1.1.1.06. Įstaigų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
130	<p>1.1.1.1.07. Įmonių pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
140	<p>1.1.1.1.08. Mažmeninės pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
150	<p>1.1.1.1.09. Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
160	<p>1.1.1.1.10. Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
170	<p>1.1.1.1.11. Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
180	<p>1.1.1.1.12. Padengtų obligacijų pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
190	<p>1.1.1.1.13. Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>
200	<p>1.1.1.1.14. Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos</p> <p>Žr. CR SA formą</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
210	1.1.1.1.15. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos Žr. CR SA formą
211	1.1.1.1.16. Kitos pozicijos Žr. CR SA formą
220	1.1.1.2. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal standartizuotą metodą CR SEC SA forma bendros pakeitimo vertybiniais popieriais rūšių sumos lygmeniu.
230	1.1.1.2.* iš jų: pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos CR SEC SA forma bendros pakeitimo vertybiniais popieriais rūšių sumos lygmeniu.
240	1.1.2. Vidaus reitingais pagrįstas metodas (IRB)
250	1.1.2.1. IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai)
260	1.1.2.1.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos Žr. CR IRB formą.
270	1.1.2.1.02. Įstaigų pozicijos Žr. CR IRB formą.
280	1.1.2.1.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.
290	1.1.2.1.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos Žr. CR IRB formą.
300	1.1.2.1.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos Žr. CR IRB formą.
310	1.1.2.2. IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientas CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai).
320	1.1.2.2.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos Žr. CR IRB formą.
330	1.1.2.2.02. Įstaigų pozicijos Žr. CR IRB formą.
340	1.1.2.2.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
350	1.1.2.2.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos Žr. CR IRB formą.
360	1.1.2.2.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos Žr. CR IRB formą.
370	1.1.2.2.06. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.
380	1.1.2.2.07. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.
390	1.1.2.2.08. Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos Žr. CR IRB formą.
400	1.1.2.2.09. Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.
410	1.1.2.2.10. Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos Žr. CR IRB formą.
420	1.1.2.3. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal IRB metodą Žr. CR EQU IRB formą.
430	1.1.2.4. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal IRB metodą CR SEC IRB forma bendros pakeitimo vertybiniais popieriais rūšių sumos lygmeniu.
440	1.1.2.4*. Iš jos: pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos CR SEC IRB forma bendros pakeitimo vertybiniais popieriais rūšių sumos lygmeniu.
450	1.1.2.5. Kito nekreditinių įsipareigojimų turto pozicijos Nurodoma suma – tai pagal riziką įvertinta pozicijos suma, apskaičiuota pagal KPR 156 straipsnį.
460	1.1.3. Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą KPR 307–309 straipsniai.
490	1.2. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKAI KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktis ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas
500	1.2.1. Atsiskaitymo/pristatymo rizika ne prekybos knygoje Žr. CR SETT formą.
510	1.2.2. Atsiskaitymo/pristatymo rizika prekybos knygoje Žr. CR SETT formą.

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
520	<p>1.3. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktis, c punkto i ir iii papunkčiai, 92 straipsnio 4 dalies b punktas.</p>
530	<p>1.3.1. Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal standartizuotus metodus (SA)</p>
540	<p>1.3.1.1. Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama</p> <p>MKR SA TDI forma bendros valiutų sumos lygmeniu.</p>
550	<p>1.3.1.2. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos</p> <p>MKR SA EQU forma bendros nacionalinių rinkų sumos lygmeniu.</p>
560	<p>1.3.1.3. Užsienio valiutos kurso pozicijos</p> <p>Žr. MKR SA FX formą.</p>
570	<p>1.3.1.4. Biržos prekių kainų pozicijos</p> <p>Žr. MKR SA COM formą.</p>
580	<p>1.3.2. Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal vidaus modelius (IM)</p> <p>Žr. MKR IM formą.</p>
590	<p>1.4. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies e punktas ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas.</p> <p>Investicinėse įmonėse pagal 95 straipsnio 2 dalį, 96 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį šis elementas yra lygus nuliui.</p>
600	<p>1.4.1. OpR bazinio indikatoriaus metodas (BIA)</p> <p>Žr. OPR formą.</p>
610	<p>1.4.2. OpR standartizuotas (TSA)/alternatyvus standartizuotas (ASA) metodai</p> <p>Žr. OPR formą.</p>
620	<p>1.4.3. OpR pažangieji vertinimo metodai (AMA)</p> <p>Žr. OPR formą.</p>
630	<p>1.5. PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ</p> <p>KPR 95 straipsnio 2 dalis, 96 straipsnio 2 dalis, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Tik investicinėms įmonėms pagal KPR 95 straipsnio 2 dalį, 96 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį. Taip pat žr. KPR 97 straipsnį.</p> <p>KPR 96 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės 97 straipsnyje nurodytą sumą padaugina iš 12,5.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>KPR 95 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės informaciją teikia taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeigu KPR 95 straipsnio 2 dalies a punkte nurodyta suma yra didesnė negu 95 straipsnio 2 dalyje b punkte nurodyta suma, įrašoma suma yra lygi nuliui; — jeigu KPR 95 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta suma yra didesnė negu 95 straipsnio 2 dalyje a punkte nurodyta suma, įrašoma suma, gauta iš pirmosios sumos atėmus antrąją.
640	<p>1.6. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMUI</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies d punktas. Žr. CVA formą.</p>
650	<p>1.6.1. Pažangusis metodas</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KPR 383 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
660	<p>1.6.2. Standartizuotas metodas</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KPR 384 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
670	<p>1.6.3 Grindžiama OEM</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KPR 385 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
680	<p>1.7. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, SUSIJUSI SU DIDELEMIS PREKYBOS KNYGOS POZICIJOMIS</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies b punkto ii papunktis, 395–401 straipsniai</p>
690	<p>1.8. KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS</p> <p>KPR 3, 458 ir 459 straipsniai ir rizikos pozicijos sumos, kurių negalima priskirti nė vienam iš 1.1–1.7 straipsnių.</p> <p>Įstaigos nurodo sumas, kurių reikia, kad atitiktų:</p> <p>Komisijos nustatytus griežtesnius rizikos ribojimo reikalavimus pagal KPR 458 ir 459 straipsnius;</p> <p>papildomas rizikos pozicijos sumas pagal KPR 3 straipsnį.</p> <p>Šis straipsnis nėra susijęs su detaliąja forma.</p>
710	<p>1.8.2. Iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal 458 straipsnį</p> <p>KPR 458 straipsnis.</p>
720	<p>1.8.2*. Iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms</p> <p>KPR 458 straipsnis.</p>
730	<p>1.8.2**. Iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų</p> <p>KPR 458 straipsnis.</p>
740	<p>1.8.2***. Iš jų: iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje</p> <p>KPR 458 straipsnis.</p>
750	<p>1.8.3. Iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal 459 straipsnį</p> <p>KPR 459 straipsnis.</p>

▼ M3

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
760	<p>1.8.4. Iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KPR 3 straipsnį KPR 3 straipsnis.</p> <p>Turi būti pranešama papildoma rizikos pozicijos suma. Į ją įtraukiamos tik papildomos sumos (pvz., jei pozicijai, kurios vertė 100, taikomas 20 % rizikos koeficientas ir įstaiga, remdamasi KPR 3 straipsniu, taiko 50 % rizikos koeficientą, nurodoma suma yra 30).</p>

1.4. C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3)

1.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutės	
010	<p>1. CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies a punktas.</p> <p>CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos CET1 kapitalas, išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.</p>
020	<p>2. CET1 kapitalo perviršis (+)/deficitas (-)</p> <p>Šiame straipsnyje parodomas absoliutusias CET1 kapitalo perviršio arba deficito dydis pagal KPR 92 straipsnio 1 dalies a punkte nustatytą reikalavimą (4,5 %), t. y. neatsižvelgiant į kapitalo rezervus ir pereinamojo laikotarpio nuostatas dėl pakankamumo koeficiento.</p>
030	<p>3. T1 kapitalo pakankamumo koeficientas</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies b punktas.</p> <p>T1 kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos 1 lygio kapitalas, išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.</p>
040	<p>4. T1 kapitalo perviršis (+)/deficitas (-)</p> <p>Šiame straipsnyje parodomas absoliutusias T1 kapitalo perviršio arba deficito dydis pagal KPR 92 straipsnio 1 dalies b punkte nustatytą reikalavimą (6 %), t. y. neatsižvelgiant į kapitalo rezervus ir pereinamojo laikotarpio nuostatas dėl pakankamumo koeficiento.</p>
050	<p>5. Viso kapitalo pakankamumo koeficientas</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies c punktas.</p> <p>Bendras kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos nuosavos lėšos, išreikštos bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.</p>
060	<p>6. Viso kapitalo perviršis (+)/deficitas (-)</p> <p>Šiame straipsnyje parodomas absoliutusias nuosavų lėšų perviršio arba deficito dydis pagal KPR 92 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytą reikalavimą (8 %), t. y. neatsižvelgiant į kapitalo rezervus ir pereinamojo laikotarpio nuostatas dėl pakankamumo koeficiento.</p>

▼ M3

Eilutės	
070	<p>CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies a punktas ir IV KPD 104 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentingos įstaigos sprendimas turi įtakos CET1 kapitalo pakankamumo koeficientui.</p>
080	<p>Siekiamas CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų</p> <p>IV KPD 104 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaigai turi būti taikomas didesnis siekiamo CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas.</p>
090	<p>T1 kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies b punktas ir IV KPD 104 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentingos įstaigos sprendimas turi įtakos T1 kapitalo pakankamumo koeficientui.</p>
100	<p>Siekiamas T1 kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų</p> <p>IV KPD 104 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaigai turi būti taikomas didesnis T1 kapitalo pakankamumo koeficientas.</p>
110	<p>Viso kapitalo pakankamumo koeficientas, įskaitant II ramsčio koregavimus</p> <p>KPR 92 straipsnio 2 dalies c punktas ir IV KPD 104 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentingos įstaigos sprendimas turi įtakos bendro kapitalo pakankamumo koeficientui.</p>
120	<p>Siekiamas viso kapitalo pakankamumo koeficientas dėl II ramsčio koregavimų</p> <p>IV KPD 104 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šis langelis turi būti pildomas tik tada, jei kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaigai turi būti taikomas didesnis siekiamo bendro kapitalo pakankamumo koeficientas.</p>

1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)

1.5.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutės	
010	<p>1. Bendra atidėtųjų mokesčių turto suma</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašyti sumai.</p>

▼ M3

Eilutės	
020	<p>1.1. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo</p> <p>KPR 39 straipsnis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo ir kuriam dėl to yra taikomas rizikos koeficientas.</p>
030	<p>1.2. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies c punktas ir 38 straipsnis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo, bet susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, todėl jam netaikomos jokios ribos (t. y. jis visas atskaitomas iš CET1).</p>
040	<p>1.3. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies c punktas; 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, todėl iš CET1 jis atskaitomas laikantis 10 % ir 17,65 % ribos pagal KPR 48 straipsnį.</p>
050	<p>2. Bendra atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašyti sumai.</p>
060	<p>2.1. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie nėra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo</p> <p>KPR 38 straipsnio 3 ir 4 dalys.</p> <p>Taigi į šį straipsnį įtraukiami atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kuriais mažinama reikalaujama atskaityti prestižo, kito nematerialiojo turto arba nustatytų išmokų pensijų fondo turto suma ir kurie yra nurodyti atitinkamai CA1 formos 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 ir 1.1.1.14.2 punktuose.</p>
070	<p>2.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie yra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo</p> <p>KPR 38 straipsnis.</p>
080	<p>2.2.1. Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kuriais gali būti mažinamas atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, pagal KPR 38 straipsnio 3 ir 4 dalis ir kurie nėra priskiriami prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, pagal KPR 38 straipsnio 5 dalį.</p>

▼ M3

Eilutės	
090	<p>2.2.2. Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kuriais gali būti mažinamas atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, pagal KPR 38 straipsnio 3 ir 4 dalis ir kurie yra priskiriami prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, pagal KPR 38 straipsnio 5 dalį.</p>
100	<p>3. Kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (–), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atveju</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 62 straipsnio d punktas, 158 ir 159 straipsniai.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
110	<p>3.1. Bendra kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų suma, į kurią galima atsižvelgti apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumą</p> <p>KPR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
120	<p>3.1.1. Bendrosios kredito rizikos koregavimai</p> <p>KPR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
130	<p>3.1.2. Specifinės kredito rizikos koregavimai</p> <p>KPR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
131	<p>3.1.3. Papildomi vertės koregavimai ir kiti nuosavų lėšų sumažinimai</p> <p>KPR 34, 110 ir 159 straipsniai.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
140	<p>3.2. Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma</p> <p>KPR 158 straipsnio 5, 6 ir 10 dalys ir 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. Nurodomi tik tikėtini nuostoliai, susiję pozicijomis, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atveju.</p>
145	<p>4. Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (–), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 62 straipsnio d punktas, 158 ir 159 straipsniai.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>

▼ M3

Eilutės	
150	<p>4.1. Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos</p> <p>KPR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
155	<p>4.2. Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma</p> <p>KPR 158 straipsnio 5, 6 ir 10 dalys ir 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. Nurodomi tik tikėtini nuostoliai pagal pozicijas esant išipareigojimų neįvykdymui.</p>
160	<p>5. Pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, skirtos T2 kapitalo reikalavimus atitinkančio atidėjinio perviršio apribojimui apskaičiuoti</p> <p>KPR 62 straipsnio d punktas.</p> <p>IRB metodą taikančioms įstaigoms pagal KPR 62 straipsnio d punktą atidėjinių (tikėtiniems nuostoliams padengti) perviršio sumai, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą, taikomas apribojimas – 0,6 % pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, apskaičiuotos pagal IRB metodą.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintos pozicijos sumos (t. y. nepadaugintos iš 0,6 %), kurios sudaro apribojimo apskaičiavimo pagrindą.</p>
170	<p>6. Visa bendroji atidėjinių suma, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą</p> <p>KPR 62 straipsnio c punktas.</p> <p>Į šį straipsnį įtraukiami bendrosios kredito rizikos koregavimai, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, prieš taikant apribojimą.</p> <p>Suma nurodoma neatskaičius mokesčių.</p>
180	<p>7. Pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, skirtos T2 kapitalo reikalavimus atitinkančio atidėjinio apribojimui apskaičiuoti</p> <p>KPR 62 straipsnio c punktas.</p> <p>Pagal KPR 62 straipsnio c punktą kredito rizikos koregavimams, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, taikomas apribojimas – 1,25 % pagal riziką įvertintos pozicijos sumos.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintos pozicijos sumos (t. y. nepadaugintos iš 1,25 %), kurios sudaro apribojimo apskaičiavimo pagrindą.</p>
190	<p>8. Neatskaitomų turimų finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalių riba</p> <p>KPR 46 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma riba, iki kurios turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalys nėra atskaitomos. Ši suma gaunama sudėjus visus straipsnius, pagal kuriuos ši riba apskaičiuojama, ir gautą sumą padauginus iš 10 %.</p>

▼ M3

Eilutės	
200	<p>9. 10 % CET1 riba</p> <p>KPR 48 straipsnio 1 dalies a ir b punktai.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma 10 % riba, taikoma turimoms finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, kapitalo dalims ir atidėtųjų mokesčių turtui, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų.</p> <p>Ši suma gaunama sudėjus visus straipsnius, pagal kuriuos ši riba apskaičiuojama, ir gautą sumą padauginus iš 10 %.</p>
210	<p>10. 17,65 % CET1 riba</p> <p>KPR 48 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma 17,65 % riba, taikoma turimoms finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, kapitalo dalims ir atidėtųjų mokesčių turtui, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, ir kuri turi būti taikoma pritaikius 10 % ribą.</p> <p>Riba apskaičiuota taip, kad pripažįstama dviejų straipsnių suma neviršytų 15 % bendro 1 lygio nuosavo kapitalo po visų atskaitymų, neįskaičiuojant koregavimų dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų.</p>
225	<p>11.1. Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant kvalifikuotąją akcijų paketo dalį, turimą ne finansų sektoriuje</p> <p>4 straipsnio 1 dalies 71 punkto a papunktis.</p>
226	<p>11.2. Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant dideles pozicijas</p> <p>4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktis.</p>
230	<p>12. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 44–46 ir 49 straipsniai.</p>
240	<p>12.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 44, 45, 46 ir 49 straipsniai.</p>
250	<p>12.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 44, 46 ir 49 straipsniai.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas; b) sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir c) turimas kapitalo dalis, kurios laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 36 straipsnio 1 dalies g punkte.

▼ M3

Eilutės	
260	<p>12.1.2. Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 45 straipsnį trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
270	<p>12.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
280	<p>12.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indekso vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktą, neįskaičiuojamos.</p>
290	<p>12.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
291	<p>12.3.1. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
292	<p>12.3.2. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
293	<p>12.3.3. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 45 straipsnis.</p>
300	<p>13. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 58–60 straipsniai</p>

▼ M3

Eilutės	
310	<p>13.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 58, 59 straipsniai ir 60 straipsnio 2 dalis.</p>
320	<p>13.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 58 straipsnis ir 60 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <p>a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas ir</p> <p>b) turimas kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 56 straipsnio b punkte.</p>
330	<p>13.1.2. Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
340	<p>13.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p>
350	<p>13.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indeksų vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 56 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>
360	<p>13.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
361	<p>13.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p>

▼ M3

Eilutės	
362	<p>13.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 58 ir 59 straipsniai.</p>
363	<p>13.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą ir 59 straipsnis.</p>
370	<p>14. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 68–70 straipsniai.</p>
380	<p>14.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 68, 69 straipsniai ir 70 straipsnio 2 dalis.</p>
390	<p>14.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 68 straipsnis ir 70 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <p>a) 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas ir</p> <p>b) turimas kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 66 straipsnio b punkte.</p>
400	<p>14.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
410	<p>14.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 68 ir 69 straipsniai.</p>
420	<p>14.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 68 ir 69 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indekso vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 66 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>

▼ M3

Eilutės	
430	<p>14.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
431	<p>14.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p>
432	<p>14.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p>
433	<p>14.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 69 straipsnis.</p>
440	<p>15. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.</p>
450	<p>15.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.</p>
460	<p>15.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas; b) sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir c) turimas kapitalo dalis, kurios laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 36 straipsnio 1 dalies g punkte.
470	<p>15.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>

▼ M3

Eilutės	
480	<p>15.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
490	<p>15.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indekso vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktą, neįskaičiuojamos.</p>
500	<p>5.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
501	<p>15.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
502	<p>15.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>
503	<p>15.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 45 straipsnis.</p>
510	<p>16. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 58 ir 59 straipsniai.</p>
520	<p>16.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 58 ir 59 straipsniai.</p>

▼ M3

Eilutės	
530	<p>16.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 58 straipsnis.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <p>a) 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas (56 straipsnio d punktas) ir</p> <p>b) turimas kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 56 straipsnio b punkte.</p>
540	<p>16.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
550	<p>16.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p>
560	<p>16.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indekso vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 56 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>
570	<p>16.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
571	<p>16.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p>
572	<p>16.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai.</p>

▼ M3

Eilutės	
573	<p>16.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 59 straipsnis.</p>
580	<p>17. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KPR 68 ir 69 straipsniai.</p>
590	<p>17.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 68 ir 69 straipsniai.</p>
600	<p>17.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 68 straipsnis.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <p>a) 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas (66 straipsnio d punktas) ir</p> <p>b) turimas kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KPR 66 straipsnio b punkte.</p>
610	<p>17.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
620	<p>17.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p>
630	<p>17.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma – netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių dalis prekybos knygoje, kurią sudaro turimi indekso vertybiniai popieriai. Ji nustatoma apskaičiuojant pagrindinės pozicijos ir į indeksus įtrauktų finansų sektoriaus subjektų kapitalo priemonių santykį.</p> <p>Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KPR 66 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>

▼ M3

Eilutės	
640	<p>17.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KPR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaičiuoti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.</p>
641	<p>17.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p>
642	<p>17.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai.</p>
643	<p>17.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 69 straipsnis.</p>
650	<p>18. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų CET1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos CET1 kapitalo, pozicijos</p> <p>KPR 46 straipsnio 4 dalis, 48 straipsnio 4 dalis ir 49 straipsnio 4 dalis.</p>
660	<p>19. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų AT1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos AT1 kapitalo, pozicijos</p> <p>KPR 60 straipsnio 4 dalis.</p>
670	<p>20. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų T2 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos T2 kapitalo, pozicijos</p> <p>KPR 70 straipsnio 4 dalis.</p>
680	<p>21. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš CET1 turimoms konkrečiam finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 12.1 punkte.</p>

▼ M3

Eilutės	
690	<p>22. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš CET1 turimoms konkrečiau finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 15.1 punkte.</p>
700	<p>23. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš AT1 turimoms konkrečiau finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 13.1 punkte.</p>
710	<p>24. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš AT1 turimoms konkrečiau finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 16.1 punkte.</p>
720	<p>25. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš T2 turimoms konkrečiau finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 14.1 punkte.</p>

▼ M3

Eilutės	
730	<p>26. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KPR 79 straipsnis.</p> <p>Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš T2 turimoms konkrečiam finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės išgytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 17.1 punkte.</p>
740	<p>27. Jungtinio rezervo reikalavimas</p> <p>KPD 128 straipsnio 6 punktas.</p>
750	<p>Kapitalo apsaugos rezervas</p> <p>KPD 128 straipsnio 1 punktas ir 129 straipsnis.</p> <p>Pagal 129 straipsnio 1 dalį kapitalo apsaugos rezervas yra papildoma bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma. Kadangi kapitalo apsaugos rezervo 2,5 % norma yra pastovi, suma nurodoma šiame langelyje.</p>
760	<p>Apsaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos</p> <p>KPR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma apsaugos rezervo, sudaryto dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos, kuri pagal KPR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma.</p>
770	<p>Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas</p> <p>KPD 128 straipsnio 2 punktas, 130, 135–140 straipsniai.</p>
780	<p>Sisteminės rizikos rezervas</p> <p>KPD 128 straipsnio 5 punktas 133 ir 134 straipsniai.</p>
790	<p>Sisteminės svarbos įstaigos rezervas</p> <p>KPD 131 straipsnis.</p> <p>Įstaigos nurodo sisteminės svarbos įstaigos rezervo sumą, kuri taikoma konsoliduotu lygmeniu.</p>
800	<p>Pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervas</p> <p>KPD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis.</p>
810	<p>Kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervas</p> <p>KPD 128 straipsnio 4 punktas ir 131 straipsnis.</p>

▼ M3

Eilutės	
820	<p>28. Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais</p> <p>KPD 104 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Jeigu kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaiga turi pagal II ramstį apskaičiuoti papildomus nuosavų lėšų reikalavimus, šie papildomi nuosavų lėšų reikalavimai nurodomi šiame langelyje.</p>
830	<p>29. Pradinis kapitalas</p> <p>KPD 12, 28–31 straipsniai ir KPR 93 straipsnis.</p>
840	<p>30. Nuosavos lėšos, nustatomos pagal pastoviąsias pridėtines išlaidas</p> <p>KPR 96 straipsnio 2 dalies b punktas, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.</p>
850	<p>31. Ne vidaus pradinės rizikos pozicijos</p> <p>Informacija, kurios reikia ribinei vertei apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal techninių įgyvendinimo standartų 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. Ribinė vertė apskaičiuojama remiantis pradine pozicija iki perskaičiavimo koeficiento taikymo.</p> <p>Pozicijos yra laikomos vidaus pozicijomis, kai yra susijusios su valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga, esančiomis sandorio šalimis.</p>
860	<p>32. Bendra pradinių rizikos pozicijų suma</p> <p>Informacija, kurios reikia ribinei vertei apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal techninių įgyvendinimo standartų 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. Ribinė vertė apskaičiuojama remiantis pradine pozicija iki perskaičiavimo koeficiento taikymo.</p> <p>Pozicijos yra laikomos vidaus pozicijomis, kai yra susijusios su valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga, esančiomis sandorio šalimis.</p>
870	<p>Bendros nuosavų lėšų sumos koregavimai</p> <p>KPR 500 straipsnio 4 dalis.</p>
880	<p>Nuosavos lėšos, visiškai koreguotos atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“</p> <p>KPR 500 straipsnio 1 dalies b punktas ir 4 dalis.</p>
890	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“</p> <p>KPR 500 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
900	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“. Alternatyvus SA metodas</p> <p>KPR 500 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p>

1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS IR PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA 5)

1.6.1. Bendrosios pastabos

15. CA5 formoje apibendrinami nuosavų lėšų sudedamųjų dalių ir atskaitymų, kuriems taikomos KPR 465–491 straipsniuose išdėstytos pereinamojo laikotarpio nuostatos, skaičiavimai.

▼ M3

16. CA5 formos struktūra tokia:
- a. 5.1 formoje apibendrinami visi koregavimai, kuriuos reikia atlikti įvairioms nuosavų lėšų sudedamosioms dalims (jos nurodomos CA1 formoje pagal galutines nuostatas) dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šios lentelės įrašai pateikiami kaip įvairių CA1 formoje nurodytų kapitalo sudedamųjų dalių koregavimai, taip parodant pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį nuosavų lėšų sudedamosioms dalims.
 - b. 5.2 formoje pateikiami išsamesni duomenys apie tai, kaip apskaičiuotos tos priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas ir kurios nėra valstybės pagalba.
17. Pirmose keturiose skiltyse įstaigos nurodo bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio kapitalo ir 2 lygio kapitalo koregavimus bei sumą, laikytiną pagal riziką įvertintu turtu. Įstaigos 050 skiltyje taip pat turi nurodyti taikomą procentinę dalį, o 060 skiltyje – reikalavimus atitinkančią sumą, neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas.
18. Įstaigos CA5 formoje duomenis teikia tik tuo laikotarpiu, kuri pagal KPR dešimtą dalį taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos.
19. Pagal kai kurias iš pereinamojo laikotarpio nuostatų yra reikalaujami atskaitymai iš 1 lygio kapitalo. Jeigu susidaro likutinė atskaitymo arba atskaitymų iš 1 lygio kapitalo suma ir papildomas 1 lygio kapitalas yra nepakankamas tai sumai atskaityti, ši suma atskaitoma iš CET1.
- 1.6.2. C 05.01. Pereinamojo laikotarpio nuostatos (CA5.1)
20. 5.1 lentelėje įstaigos palygina, kaip nuosavų lėšų sudedamosioms dalims yra taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos, išdėstytos KPR 465–491 straipsniuose, ir galutinės nuostatos, išdėstytos KPR antros dalies II antraštinėje dalyje.
 21. 020–060 eilutėse įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas. CA 5.1 formos 060 eilutės 010–030 skiltyse nurodytinus skaičius galima perkelti iš atitinkamų CA 5.2 formos skyrių.
 22. 070–092 eilutėse įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą mažumos dalims ir papildomoms 1 lygio bei 2 lygio priemonėms, kurių emitentės yra patronuojamosios įmonės (pagal KPR 479 ir 480 straipsnius).
 23. Nuo 100 eilutės įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, atskaitymams, taip pat papildomiems filtrams ir atskaitymams.
 24. Tam tikrais atvejais pereinamojo laikotarpio atskaitymai iš CET1, AT1 arba T2 kapitalo gali viršyti įstaigos CET1, AT1 arba T2 kapitalą. Toks poveikis – jeigu jį lemia pereinamojo laikotarpio

▼ **M3**

nuostatos – parodomas atitinkamuose CA1 formos langeliuose.
 Todėl į koregavimus CA5 formos skiltyse neįtraukiamas joks šalutinis poveikis, jeigu kapitalo turima nepakankamai.

1.6.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	CET1 koregavimai
020	AT1 koregavimai
030	T2 koregavimai
040	<p>Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)</p> <p>050 skiltyje pateikiama atitinkama likutinė suma, t. y. suma iki KPR trečios dalies 2 arba 3 skyriaus nuostatų taikymo.</p> <p>Kadangi 010–030 skiltys yra tiesiogiai susietos su CA1 forma, koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą, nėra tiesiogiai susieti su atitinkamomis formomis, kuriose pateikiama informacija apie kredito riziką. Jeigu pagal riziką įvertinto turto koregavimus reikia atlikti dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų, šie koregavimai tiesiogiai įtraukiami į CR SA, CR IRB arba CR EQU IRB formas. Be to, jų poveikis nurodomas CA 5.1 formos 040 skiltyje. Todėl šios sumos yra tik papildomi straipsniai.</p>
050	Taikoma procentinė dalis
060	<p>Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas</p> <p>060 skiltyje įrašoma kiekvienos priemonės suma iki pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo, t. y. bazinė suma, pagal kurią skaičiuojami koregavimai.</p>

Eilutės	
010	<p>1. Bendra koregavimų suma</p> <p>Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio koregavimų poveikis įvairių rūšių kapitalui, taip pat įtraukiamos dėl tų koregavimų susidariusios pagal riziką įvertintos sumos.</p>
020	<p>1.1. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas</p> <p>KPR 483–491 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti skirtingų rūšių kapitalui skirtų priemonių poveikis.</p>
030	<p>1.1.1. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios yra valstybės pagalba</p> <p>KPR 483 straipsnis.</p>
040	<p>1.1.1.1. Priemonės, kurios pagal Direktyvą 2006/48/EB galėjo būti laikomos nuosavomis lėšomis</p> <p>KPR 483 straipsnio 1, 2, 4 ir 6 dalys.</p>
050	<p>1.1.1.2. Valstybėje narėje, kuriai taikoma ekonominio koregavimo programa, įsteigtų įstaigų išleistos priemonės</p> <p>KPR 483 straipsnio 1, 3, 5, 7 ir 8 dalys.</p>

▼ M3

Eilutės	
060	<p>1.1.2. Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba</p> <p>Nurodoma suma yra perkeliama iš CA 5.2 formos 060 skilties.</p>
070	<p>1.2. Mažumos dalys ir lygiavertės priemonės</p> <p>KPR 479 ir 480 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje parodomas pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis mažumos dalims, kurios gali būti laikomos bendru 1 lygio kapitalu; kvalifikuotosioms 1 lygio priemonėms, kurios gali būti laikomos konsoliduotu papildomu 1 lygio kapitalu; ir kvalifikuotosioms nuosavoms lėšoms, kurios gali būti laikomos konsoliduotu 2 lygio kapitalu.</p>
080	<p>1.2.1. Kapitalo priemonės ir straipsniai, nesudarantys mažumos dalių</p> <p>KPR 479 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma, kuri atitinka konsoliduotų rezervų reikalavimus pagal ankstesnį reglamentavimą.</p>
090	<p>1.2.2. Mažumos dalių pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis</p> <p>KPR 84 ir 480 straipsniai.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.</p>
091	<p>1.2.3. Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis</p> <p>KPR 85 ir 480 straipsniai.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.</p>
092	<p>1.2.4. Kvalifikuotojo 2 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis</p> <p>KPR 87 ir 480 straipsniai.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.</p>
100	<p>1.3. Kiti pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KPR 467–478 ir 481 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje pagal riziką įvertintą turtą bendras pereinamojo laikotarpio koregavimų poveikis įvairių rūšių kapitalo atskaitymui, nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, papildomiems filtrams ir atskaitymams, taip pat įtraukiamos pagal riziką įvertintos sumos, susidariusios dėl tų koregavimų.</p>
110	<p>1.3.1. Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai</p> <p>KPR 467 ir 468 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, vertinamiems tikrąja verte.</p>
120	<p>1.3.1.1. Nerealizuotas pelnas</p> <p>KPR 468 straipsnio 1 dalis.</p>
130	<p>1.3.1.2. Nerealizuoti nuostoliai</p> <p>KPR 467 straipsnio 1 dalis.</p>

▼ **M3**

Eilutės	
133	<p>1.3.1.3. Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuotas pelnas</p> <p>KPR 468 straipsnis.</p>
136	<p>1.3.1.4. Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuoti nuostoliai</p> <p>KPR 467 straipsnis.</p>
138	<p>1.3.1.5. Tikraja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais</p> <p>KPR 468 straipsnis.</p>
140	<p>1.3.2. Atskaitymai</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalis, 469–478 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis atskaitymams.</p>
150	<p>1.3.2.1. Einamųjų finansinių metų nuostoliai</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies a punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies a punktą suma.</p> <p>Jeigu iš įmonių buvo reikalaujama atskaityti tik reikšmingus nuostolius:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeigu bendra tarpinio grynojo nuostolio suma buvo „reikšminga“, iš 1 lygio kapitalo bus atskaityta visa likutinė suma, arba — jeigu bendra tarpinio grynojo nuostolio suma nebuvo „reikšminga“, likutinė suma nebus atskaitoma.
160	<p>1.3.2.2. Nematerialusis turtas</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies b punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos, kokią nematerialiojo turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KPR 37 straipsnio nuostatas.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies b punktą suma.</p>
170	<p>1.3.2.3. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies c punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos, kokią pirmiau paminėto atidėtųjų mokesčių turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KPR 38 straipsnio nuostatas dėl atidėtųjų mokesčių turto mažinimo atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: bendra suma pagal KPR 469 straipsnio 1 dalies c punktą.</p>

▼ M3

Eilutės	
180	<p>1.3.2.4. Atidėjinių pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 6 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos pirmiau minėtų atidėjinių pagal IRB metodą trūkumą tikėtiniems nuostoliams padengti, kurių reikia atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KPR 40 straipsnio nuostatas.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies d punktą suma.</p>
190	<p>1.3.2.5. Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas</p> <p>KPR 33 straipsnio 1 dalies e punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 7 dalis, 473 ir 478 straipsniai.</p> <p>Nustatydamos, kokią pirmiau minėto nustatytų išmokų pensijų fondo turto sumą reikia atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KPR 41 straipsnio nuostatas.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies e punktą suma.</p>
194	<p>1.3.2.5*. Iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Teigiamas straipsnis</p> <p>KPR 473 straipsnis.</p>
198	<p>1.3.2.5**. Iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Neigiamas straipsnis</p> <p>KPR 473 straipsnis.</p>
200	<p>1.3.2.6. Nuosavos priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 8 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktą suma.</p>
210	<p>1.3.2.6.1. Nuosavos CET1 priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 8 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos, kokią pirmiau paminėtų nuosavų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonių sumą atskaityti, įstaigos atsižvelgia į KPR 42 straipsnio nuostatas.</p> <p>Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį, įstaigos turimas bendro nuosavo kapitalo priemonės atitinkamai suskirsto į turimas „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies f punktą suma.</p>

▼ M3

Eilutės	
211	<p>1.3.2.6.1**. Iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį išpareigojimą, bendra suma; KPR 469 straipsnio 1 dalies b punktas, 472 straipsnio 8 dalies a punktas.</p>
212	<p>1.3.2.6.1*. Iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį išpareigojimą, bendra suma; KPR 469 straipsnio 1 dalies b punktas, 472 straipsnio 8 dalies b punktas.</p>
220	<p>1.3.2.6.2. Nuosavos AT1 priemonės</p> <p>KPR 56 straipsnio a punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamas, kokią pirmiau minėtų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos atsižvelgia į KPR 57 straipsnio nuostatas.</p> <p>Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KPR 475 straipsnio 2 dalis), įstaigos pirmiau minėtas turimas kapitalo dalis suskirsto į „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“ turimas nuosavas papildomo 1 lygio kapitalo dalis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 56 straipsnio a punktą suma.</p>
221	<p>1.3.2.6.2**. Iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį išpareigojimą, bendra suma; KPR 474 straipsnio b punktas ir 475 straipsnio 2 dalies a punktas.</p>
222	<p>1.3.2.6.2*. Iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį išpareigojimą, bendra suma; KPR 474 straipsnio b punktas, 475 straipsnio 2 dalies b punktas.</p>
230	<p>1.3.2.6.3. Nuosavos T2 priemonės</p> <p>KPR 66 straipsnio a punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamas, kokią turimų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KPR 67 straipsnio nuostatas.</p> <p>Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KPR 477 straipsnio 2 dalis), įstaigos pirmiau minėtas turimas kapitalo dalis suskirsto į „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“ turimas nuosavas 2 lygio kapitalo dalis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 66 straipsnio a punktą suma.</p>

▼ M3

Eilutės	
231	<p>Iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KPR 476 straipsnio b punktas ir 477 straipsnio 2 dalies a punktas.</p>
232	<p>Iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KPR 476 straipsnio b punktas ir 477 straipsnio 2 dalies b punktas.</p>
240	<p>1.3.2.7. Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>„Likutinės sumos“ vertinamos skirtingai pagal tai, ar turimos finansų sektoriaus subjekto bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio kapitalo arba 2 lygio kapitalo dalys laikytinos reikšmingomis, ar ne (KPR 472 straipsnio 9 dalis, 475 straipsnio 3 dalis ir 477 straipsnio 3 dalis), todėl įstaigos abipusę kryžminę kapitalo dalių nuosavybę suskirsto į reikšmingas ir nereikšmingas investicijas.</p>
250	<p>1.3.2.7.1. Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 479 straipsnio 9 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktą suma.</p>
260	<p>1.3.2.7.1.1. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalies a punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 469 straipsnio 1 dalies b punktą.</p>
270	<p>1.3.2.7.1.2. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalies b punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 469 straipsnio 1 dalies b punktą.</p>
280	<p>1.3.2.7.2. Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 56 straipsnio dalies b punktą suma.</p>

▼ M3

Eilutės	
290	<p>1.3.2.7.2.1. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalies a punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 475 straipsnio 3 dalį.</p>
300	<p>1.3.2.7.2.2. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalies b punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 475 straipsnio 3 dalį.</p>
310	<p>1.3.2.7.3. Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 66 straipsnio dalies b punktą suma.</p>
320	<p>1.3.2.7.3.1. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalies a punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 477 straipsnio 3 dalį.</p>
330	<p>1.3.2.7.3.2. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KPR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalies b punktas ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KPR 477 straipsnio 3 dalį.</p>
340	<p>1.3.2.8. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės</p>
350	<p>1.3.2.8.1. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies h punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 10 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies h punktą suma.</p>
360	<p>1.3.2.8.2. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės</p> <p>KPR 56 straipsnio c punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 56 straipsnio c punktą suma.</p>

▼ M3

Eilutės	
370	<p>1.3.2.8.3. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės</p> <p>KPR 66 straipsnio c punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 66 straipsnio c punktą suma.</p>
380	<p>1.3.2.9. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimų pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, ir finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KPR 470 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: KPR 470 straipsnio 1 dalis.</p>
390	<p>1.3.2.10. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės</p>
400	<p>1.3.2.10.1. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KPR 36 straipsnio 1 dalies i punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 11 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies i punktą suma.</p>
410	<p>1.3.2.10.2. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės</p> <p>KPR 56 straipsnio d punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 56 straipsnio d punktą suma.</p>
420	<p>1.3.2.10.2. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės</p> <p>KPR 66 straipsnio d punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KPR 66 straipsnio d punktą suma.</p>
425	<p>1.3.2.11. Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET1 straipsnių išimtis</p> <p>KPR 471 straipsnis.</p>
430	<p>1.3.3. Papildomi filtrai ir atskaitymai</p> <p>KPR 481 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis papildomiems filtrams ir atskaitymams.</p> <p>Pagal KPR 481 straipsnį įstaigos 1.3.3 punkte turi pateikti informaciją apie filtrus ir atskaitymus, būtinus pagal Direktyvos 2006/48/EB 57 ir 66 straipsnių ir Direktyvos 2006/49/EB 13 ir 16 straipsnių perkėlimo į nacionalinę teisę priemones, bet neprivalomus pagal antrą dalį.</p>

▼ **M3**

1.6.3. C 05.02. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba (CA5.2)

25. Įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba (KPR 484–491 straipsniai).

1.6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	Priemonių suma ir susiję akcijų priedai KPR 484 straipsnio 3–5 dalys Priemonės, kurias pagal nustatytus kriterijus reikia įrašyti kiekvienoje eilutėje, įskaitant su jomis susijusius akcijų priedus.
020	Apribojimo apskaičiavimo pagrindas KPR 486 straipsnio 2–4 dalys.
030	Taikoma procentinė dalis KPR 486 straipsnio 5 dalis.
040	Apribojimas KPR 486 straipsnio 2–5 dalys.
050	(–) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą KPR 486 straipsnio 2–5 dalys.
060	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma Nurodoma suma yra lygi atitinkamose CA 5.1 formos 060 eilutės skiltyse nurodytoms sumoms.

Eilutės	
010	1. Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio a punktą KPR 484 straipsnio 3 dalis. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
020	2. Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio ca punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas 489 straipsnyje nurodytas apribojimas KPR 484 straipsnio 4 dalis.
030	2.1. Bendra priemonių, kurių negali būti pareikalauta arba kurių neskatinama išpirkti, suma KPR 489 straipsnis. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
040	2.2. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurių gali būti pareikalauta ir kurias gali būti skatinama išpirkti KPR 489 straipsnis.

▼ M3

Eilutės	
050	<p>2.2.1. Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KPR 49 straipsnyje nustatytas sąlygas</p> <p>KPR 489 straipsnio 3 dalis ir 491 straipsnio a punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>
060	<p>2.2.2. Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 49 straipsnyje nustatytų sąlygų</p> <p>KPR 489 straipsnio 5 dalis ir 491 straipsnio a punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>
070	<p>2.2.3. Priemonės, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 49 straipsnyje nustatytų sąlygų</p> <p>KPR 489 straipsnio 6 dalis ir 491 straipsnio c punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>
080	<p>2.3. CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis</p> <p>KPR 487 straipsnio 1 dalis.</p> <p>CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatytą ribą viršijančios priemonės gali būti priskiriamos prie priemonių, kurios gali toliau galioti kaip AT1 priemonės.</p>
090	<p>3. Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis 490 straipsnyje nustatyto apribojimo</p> <p>KPR 484 straipsnio 5 dalis.</p>
100	<p>3.1. Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma</p> <p>KPR 490 straipsnis.</p>
110	<p>3.2. Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti</p> <p>KPR 490 straipsnis.</p>
120	<p>3.2.1. Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KPR 63 straipsnyje nustatytas sąlygas</p> <p>KPR 490 straipsnio 3 dalis ir 491 straipsnio a punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>

▼ M3

Eilutės	
130	<p>3.2.2. Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų</p> <p>KPR 490 straipsnio 5 dalis ir 491 straipsnio a punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>
140	<p>3.2.3. Straipsniai, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KPR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų</p> <p>KPR 490 straipsnio 6 dalis ir 491 straipsnio c punktas.</p> <p>Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.</p>
150	<p>3.3. AT1 priemonėms, kurioms taikomas testinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis</p> <p>KPR 487 straipsnio 2 dalis.</p> <p>AT1 priemonėms, kurioms taikomas testinumo principas, nustatytą apribojimą viršijančios priemonės gali būti priskiriamos prie priemonių, kurios gali toliau galioti kaip T2 priemonės.</p>

2. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)

2.1. BENDROSIOS PASTABOS

26. C 06.01 ir C 06.02 formose informacija teikiama, jeigu nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami konsoliduotai. Šią formą sudaro keturios dalys, kuriose pateikiama skirtinga informacija apie visus atskirus subjektus (įskaitant informaciją teikiančią įstaigą), kurie yra konsoliduojami:

- a) konsoliduojami subjektai;
- b) išsami informacija apie grupės mokumą;
- c) informacija apie atskirų subjektų indėlį į grupės mokumą;
- d) informacija apie kapitalo rezervus.

27. Įstaigos, kurioms pagal KPR 7 straipsnį taikoma reikalavimų netaikymo nuostata, užpildo tik 010–060 ir 250–400 skiltis.

2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ;

28. Šios formos antros dalies (išsami informacija apie grupės mokumą) 070–210 skiltys yra skirtos informacijai apie kredito ir kitas reguliuojamąsias finansų įstaigas, kurioms faktiškai atskirai yra taikomi konkretūs mokumo reikalavimai, pateikti. Joje parodomi kiekvieno subjekto, kurio informacija teikiama, nuosavų lėšų reikalavimai pagal kiekvieną rizikos kategoriją ir nuosavų lėšų reikalavimai mokumo tikslams pasiekti.

▼ M3

29. Jeigu dalyvavimas konsoliduojamas proporcingai, su nuosavų lėšų reikalavimais ir nuosavomis lėšomis susiję skaičiai parodo atitinkamas proporcingas sumas.

2.3. INFORMACIJA APIE ATSKIRŲ SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ

30. Šios formos trečios dalies (informacija apie visų subjektų, konsoliduojamų pagal KPR, indėlį į grupės mokumą, įskaitant ir tuos subjektus, kuriems atskirai nėra taikomi konkretūs mokumo reikalavimai) 250–400 skiltys yra skirtos nurodyti, kurie grupės subjektai kelia riziką ir pritraukia nuosavų lėšų iš rinkos, remiantis duomenimis, kuriuos galima lengvai gauti arba parengti taip, kad kapitalo pakankamumo koeficiento nereikėtų perskaičiuoti pagal kiekvieną atskirą arba konsoliduojamą subjektą. Subjekto lygmeniu į grupės rezultatus įtraukiami ne individualūs mokumo koeficiento elementai, bet rizikos ir nuosavų lėšų skaičiai, todėl jie neturi būti tarpusavyje lyginami.
31. Trečioje dalyje taip pat nurodomos mažumos dalių, kvalifikuotojo papildomo 1 lygio (AT1) kapitalo ir kvalifikuotojo 2 lygio (T2) kapitalo, kurį galima įtraukti į konsoliduotas nuosavas lėšas, sumos.
32. Kadangi šios formos trečioje dalyje nurodomi „indėliai“, joje nurodomos reikšmės tam tikrais atvejais skirsis nuo reikšmių, nurodomų skiltyse, kuriose pateikiama išsami informacija apie grupės mokumą.
33. Principas – vienodai išbraukti rizikos arba nuosavų lėšų pozicijas, kurios dubliuojasi toje pačioje grupėje, ir taip parodyti grupės konsoliduotoje CA formoje nurodytas sumas, pridėdant „Grupės mokumo“ formoje nurodytas kiekvieno subjekto sumas. Tais atvejais, kai neviršijama 1 % riba, tiesioginė sąsaja su CA forma negalima.
34. Įstaigos apibrėžia tinkamiausią subjektų suskirstymo metodiką, kad atsižvelgtų į galimą diversifikavimo poveikį rinkos rizikai ir operacinei rizikai.
35. Viena konsoliduota grupė gali būti įtraukta į kitą konsoliduotą grupę. Tai reiškia, kad informacija apie pogrupį sudarančius subjektus visos grupės mokumo (GS) formoje teikiama atskirai pagal kiekvieną subjektą, net jeigu informacijos teikimo reikalavimai taikomi pačiam pogrupiui. Jeigu pogrupiui taikomi informacijos teikimo reikalavimai, jis informaciją GS formoje taip pat teikia atskirai pagal kiekvieną subjektą, nors šie duomenys ir yra įtraukti į aukštesniu lygmeniu konsoliduotos grupės pateiktą GS formą.
36. Įstaiga duomenis apie subjekto indėlį teikia tada, kai jo indėlis į bendrą rizikos pozicijos sumą sudaro daugiau kaip 1 % grupės bendros rizikos pozicijos sumos arba kai jo indėlis į bendrą

▼ **M3**

nuosavų lėšų sumą sudaro daugiau kaip 1 % grupės bendros nuosavų lėšų sumos. Ši riba netaikoma tais atvejais, kai patronuojamosios įmonės arba pogrupiai grupei suteikia nuosavų lėšų (mažumos dalių arba į nuosavas lėšas įtrauktų kvalifikuotųjų AT1 arba T2 priemonių pavidalu).

2.4. C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. Bendra suma (GS TOTAL)

Skiltys	Nurodymai
250–400	KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos.
410–480	KAPITALO REZERVAI Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos.
Eilutės	Nurodymai
010	BENDRA SUMA Bendra suma atitinka visose C 06.02 formos eilutėse pateiktą verčių sumą.

2.5. C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)

Skiltys	Nurodymai
010–060	KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI Ši forma yra skirta informacijai apie visus subjektus, konsoliduojamus pagal KPR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, rinkti pagal atskirą subjektą.
010	PAVADINIMAS Konsoliduojamo subjekto pavadinimas.
020	KODAS Kiekvienai lentelės eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius. Konsoliduojamam subjektui priskirtas kodas. Faktinė kodo struktūra priklauso nuo nacionalinės informacijos teikimo sistemos.
025	LEI KODAS LEI – juridinio asmens identifikatorius yra Finansinio stabilumo tarybos pasiūlytas ir Didžiojo dvidešimtuko patvirtintas nuorodos kodas, kad būtų galima unikaliam identifikuoti finansinių sandorių šalis visame pasaulyje. Kol pasaulinė LEI sistema pradės visapusiškai veikti, išankstinius LEI kodus sandorio šalims suteikia vietos veiklos padalinys, patvirtintas Reguliavimo priežiūros komiteto (ROC, išsamios informacijos galima rasti šioje svetainėje: www.leiroc.org).

▼ **M3**

Skiltys	Nurodymai
	Jeigu konkreti sandorio šalis turi juridinio asmens identifikatorių (LEI kodą), jis naudojamas tai sandorio šaliai identifikuoti.
030	<p>ĮSTAIGOS ARBA LYGIAVERČIAI REIKALAVIMAI (TAIP/NE)</p> <p>„TAIP“ reikia žymėti tada, kai įstaigai taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KPD arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatomis.</p> <p>Kitais atvejais reikia žymėti „NE“.</p> <p>Mažumos dalys:</p> <p>81 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 82 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis.</p> <p>Atsižvelgiant į mažumos dalių ir patronuojamųjų įmonių išleistų AT1 bei T2 priemonių poveikį, įtraukti galima patronuojamųjų įmonių priemonės, jeigu patronuojamoji įmonė yra įstaiga arba įmonė, kuriai pagal nacionalinę teisę taikomi KPR reikalavimai.</p>
040	<p>DUOMENŲ APIMTIS. Atskiras visiškai konsoliduojamas subjektas (SF) arba atskiras iš dalies konsoliduojamas subjektas (SP)</p> <p>SF nurodoma atskirų visiškai konsoliduojamų patronuojamųjų įmonių atveju.</p> <p>SP nurodoma atskirų iš dalies konsoliduojamų patronuojamųjų įmonių atveju.</p>
050	<p>ŠALIES KODAS</p> <p>Įstaigos nurodo dviraidį šalies kodą pagal ISO 3166–2.</p>
060	<p>TURIMOS KAPITALO DALYS (%)</p> <p>Ši procentinė dalis nurodo patronuojančiosios įmonės faktiškai turimą patronuojamųjų įmonių kapitalo dalį. Jeigu tiesioginė patronuojamoji įmonė yra visiškai konsoliduojama, faktinė dalis yra, pvz., 70 %. Vadovaujantis KPR 4 straipsnio 1 dalies 16 punktu, pateikiant informaciją apie turimą patronuojamosios įmonės patronuojamosios įmonės kapitalo dalį sudauginamos atitinkamų patronuojamųjų įmonių tarpusavyje turimos dalys.</p>
070–240	<p>INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Šiame išsamios informacijos skyriuje (t. y. 070–240 skiltyse) pateikiama informacija tik apie tuos subjektus ir pogrupius, kurie yra konsoliduojami (KPR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrius), kuriems faktiškai taikomi mokumo reikalavimai pagal KPR arba nuostatas, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatomis (t. y. dėl kurių 030 skiltyje pažymėta „TAIP“).</p> <p>Informacija pateikiama apie visas atskiras konsoliduotas grupes įstaigas, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai, nepaisant to, kur jos yra.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
	<p>Šioje dalyje informacija turi būti pateikiama pagal įstaigos veiklos vietos mokumo taisykles (todėl pildant šią formą kiekvienu atskiru atveju nereikia atlikti dvigubo skaičiavimo pagal patrunuojančiosios įstaigos taisykles). Jeigu vietos mokumo taisyklės yra kitokios, negu nustatyta KPR, ir detalus palyginimas nėra pateiktas, informacija turi būti papildyta, jeigu turimi reikiamo išsamumo duomenys. Todėl ši dalis – tai faktinė forma, kurioje apibendrinami skaičiavimai, kuriuos atskiros grupės įstaigos atlieka, atsižvelgdamos į tai, kad kai kurioms įstaigoms gali būti taikomos skirtingos mokumo taisyklės.</p> <p>Informacija apie investicinių įmonių pastoviasias pridėtines išlaidas</p> <p>Investicinės įmonės, skaičiuodamos savo kapitalo pakankamumą pagal KPR 95, 96, 97 ir 98 straipsnius, įtraukia nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su pastoviosiomis pridėtinėmis išlaidomis.</p> <p>Bendros rizikos pozicijos sumos dalis, susijusi su pastoviosiomis pridėtinėmis išlaidomis, nurodoma šios formos 2 dalies 100 skiltyje.</p>
070	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>Nurodoma 080–110 skilčių suma.</p>
080	<p>KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, kurios yra lygios arba prilygsta sumoms, kurios turi būti nurodytos 040 eilutėje „PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS“, ir nuosavų lėšų reikalavimų, kurie yra lygūs arba prilygsta reikalavimams, kurie turi būti nurodyti CA2 formos 490 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMŲ/PRISTATYMO RIZIKAI“, sumą.</p>
090	<p>POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų reikalavimų sumą, lygią arba prilygstančią sumoms, kurios turi būti nurodytos CA2 formos 520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“.</p>
100	<p>OPERACINĖ RIZIKA</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka rizikos pozicijos sumą, lygią arba prilygstančią sumai, kuri turi būti nurodyta CA2 formos 590 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)“.</p> <p>Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį ir į CA2 formos 630 eilutę „PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ“.</p>
110	<p>KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka kitur specialiai nenurodytos rizikos pozicijos sumą. Tai – CA2 formos 640, 680 ir 690 eilučių reikšmių suma.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
120–240	<p>IŠSAMI INFORMACIJA APIE NUOSAVAS LĖŠAS GRUPĖS MOKUMUI UŽTIKRINTI</p> <p>Šiose skiltyse informacija teikiama pagal įstaigos arba pogrupio veiklos vietos mokumo taisykles.</p>
120	<p>NUOSAVOS LĖŠOS</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, lygią arba prilygstančią sumoms, kurios turi būti nurodytos CA1 formos 010 eilutėje „NUOSAVOS LĖŠOS“.</p>
130	<p>IŠ JŲ: KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS</p> <p>KPR 82 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir yra įstaigos.</p> <p>Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KPR konsoliduojamos įmonės, priklausančios priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną, akcijų priedus ir kitus rezervus).</p> <p>Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.</p>
140	<p>SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPAKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI</p> <p>KPR 87 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
150	<p>BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA</p> <p>KPR 25 straipsnis.</p>
160	<p>IŠ JOS: KVALIFIKUOTASIS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 82 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir yra įstaigos.</p> <p>Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KPR konsoliduojamos įmonės, priklausančios priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).</p> <p>Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.</p>
170	<p>SUSIJUSIOS T1 PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPAKIRSTYTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI</p> <p>KPR 85 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
180	<p>BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS</p> <p>KPR 50 straipsnis.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
190	<p>IŠ JO: MAŽUMOS DALYS</p> <p>KPR 81 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, kurios yra įstaigos, išskyrus KPR 84 straipsnio 3 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KPR 84 straipsnį, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prirėikus laikantis 84 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KPR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KPR konsoliduojamos įmonės, priklausančios CET1 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).</p> <p>Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.</p>
200	<p>SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPAKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI</p> <p>KPR 84 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
210	<p>PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 61 straipsnis.</p>
220	<p>IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 82 ir 83 straipsniai.</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama tik informacija apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama individualiai ir kurios yra įstaigos, išskyrus KPR 85 straipsnio 2 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KPR 85 straipsnį, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prirėikus laikantis 85 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KPR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KPR konsoliduojamos įmonės, priklausančios AT1 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).</p> <p>Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.</p>
230	<p>2 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 71 straipsnis.</p>
240	<p>IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS 2 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KPR 82 ir 83 straipsniai.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
	<p>Šioje skiltyje pateikiama tik informacija apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama individualiai ir kurios yra įstaigos, išskyrus KPR 87 straipsnio 2 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KPR 87 straipsnį, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis KPR 87 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KPR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KPR konsoliduojamos įmonės, priklausančios T2 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).</p> <p>Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį, t. y. tai turi būti ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.</p>
250–400	INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ
250–290	<p>INDĖLIS Į RIZIKĄ</p> <p>Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles.</p>
250	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>Nurodoma 260–290 skilčių reikšmių suma.</p>
260	<p>KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA</p> <p>Nurodoma suma – pagal kredito riziką įvertinta pozicijų suma ir nuosavų lėšų reikalavimai atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti pagal KPR, išskyrus bet kokias sumas, susijusias su sandoriais su kitais subjektais, įtrauktais į grupės konsoliduoto mokumo koeficiento skaičiavimą.</p>
270	<p>POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA</p> <p>Rinkos rizikos pozicijos sumos apskaičiuojamos kiekvieno subjekto lygmeniu, remiantis KPR. Subjektai nurodo savo indėlį į bendrą pozicijos, užsienio valiutos kurso ir biržos prekių kainos rizikos pozicijos sumą. Nurodomų reikšmių suma atitinka sumą, nurodytą konsoliduotos ataskaitos 520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“.</p>
280	<p>OPERACINĖ RIZIKA</p> <p>AMA metodo atveju nurodomos operacinės rizikos pozicijos sumos apima diversifikavimo poveikį.</p> <p>Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį.</p>
290	<p>KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka kitur specialiai nenurodytos rizikos pozicijos sumą.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
300–400	<p>INDĖLIS Į NUOSAVAS LĖŠAS</p> <p>Šioje formos dalyje nesiekama įstaigoms nustatyti reikalavimo atlikti visus bendro kapitalo pakankamumo koeficiento skaičiavimus kiekvieno subjekto lygmeniu.</p> <p>300–350 skiltis pildo tie konsoliduoti subjektai, kurie prisideda prie nuosavų lėšų mažumos dalimi, o 360–400 skiltis pildo visi kiti konsoliduoti subjektai, kurie prisideda prie konsoliduotų nuosavų lėšų.</p> <p>Į nuosavas lėšas, kurias į subjektą įneša kiti subjektai, konsoliduojami kartu su informaciją teikiančiu subjektu, neatsižvelgiama; šioje skiltyje nurodomas tik grynasis indėlis į grupės nuosavas lėšas – tai dažniausiai yra nuosavos lėšos, gautos iš trečiųjų šalių, ir sukaupti rezervai.</p> <p>Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles.</p>
300–350	<p>Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS</p> <p>Suma, nurodoma kaip „Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS“, yra suma, apskaičiuota pagal KPR antros dalies II antraštinę dalį, neįskaitant jokių kitų grupės subjektų įneštų lėšų.</p>
300	<p>Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS</p> <p>KPR 87 straipsnis.</p>
310	<p>Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS</p> <p>KPR 85 straipsnis.</p>
320	<p>Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS</p> <p>KPR 84 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1 kapitalą pagal KPR.</p>
330	<p>Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS</p> <p>KPR 86 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės kvalifikuotojo T1 kapitalo suma, įtraukta į konsoliduotą AT1 kapitalą pagal KPR.</p>
340	<p>Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS</p> <p>KPR 89 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2 kapitalą pagal KPR.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
350	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PRESTIŽAS (-)/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS
360–400	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS KPR 18 straipsnis. Suma, nurodoma kaip „KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS“, yra suma, apskaičiuota pagal balansą, neįskaitant jokių kitų grupės subjektų įneštų lėšų.
360	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS
370	IŠ JŪ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS
380	IŠ JŪ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS
390	IŠ JŪ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ Nurodomas kiekvieno subjekto indėlis į konsoliduotą rezultatą (pelną arba nuostolį (-)). Įskaitomi mažumos dalims priskiriami rezultatai.
400	IŠ JŪ: (-) PRESTIŽAS/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS Čia nurodomas informaciją apie patronuojamąją įmonę teikiančio subjekto prestižas arba neigiamas prestižas.
410–480	KAPITALO REZERVAI Informacija apie kapitalo rezervus GS formoje teikiama pagal tokią pačią bendrą struktūrą kaip CA4 formoje, laikantis tų pačių informacijos teikimo principų. Teikiant informaciją apie kapitalo rezervus GS formoje atitinkamos sumos nurodomos atsižvelgiant į rezervo reikalavimų apskaičiavimą, t. y. pagal tai, ar rezervo reikalavimai turi būti apskaičiuoti konsoliduotu, pogrupio, ar individualiu lygmeniu.
410	JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAI KPD 128 straipsnio 2 punktas.
420	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS KPD 128 straipsnio 1 punktas ir 129 straipsnis. Pagal 129 straipsnio 1 dalį kapitalo apsaugos rezervas yra papildoma bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma. Kadangi kapitalo apsaugos rezervo 2,5 % norma yra pastovi, suma nurodoma šiame langelyje.
430	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS KPD 128 straipsnio 7 punktas, 130 straipsnis ir 135–140 straipsniai. Šiame langelyje nurodoma konkreti anticiklinio rezervo suma.

▼ **M3**

Skiltys	Nurodymai
440	<p>APSAUGOS REZERVAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS</p> <p>KPR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma apsaugos rezervo, sudaryto dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos, kurį pagal KPR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma.</p>
450	<p>SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS</p> <p>KPD 133 ir 134 straipsniai.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma sisteminės rizikos rezervo suma.</p>
460	<p>SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS</p> <p>KPD 128 straipsnio 4 punktas.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.</p>
470	<p>PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS</p> <p>KPD 131 straipsnis.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.</p>
480	<p>KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS</p> <p>KPD 131 straipsnis.</p> <p>Šiame langelyje nurodoma kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.</p>

3. KREDITO RIZIKOS FORMOS

3.1. BENDROSIOS PASTABOS

37. Standartizuotam ir IRB kredito rizikos metodams skirtos skirtingos formų grupės. Be to, jei viršijama atitinkama 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatyta ribinė vertė, pildomos atskiros formos, kuriose pateikiama informacija apie geografinį pozicijų suskirstymą.

3.1.1. Informacijos apie KRM metodus, turinčius pakeitimo poveikį, teikimas

38. KPR 235 straipsnyje paaiškinama pozicijos, kuri yra visiškai užtikrinta netiesioginiu užtikrinimu, apskaičiavimo tvarka.

39. KPR 236 straipsnyje paaiškinama pozicijos, kuri yra visiškai užtikrinta netiesioginiu užtikrinimu, apskaičiavimo tvarka visiško užtikrinimo/dalinio užtikrinimo, turinčio tą patį prioritetą, atvejais.

40. KPR 196, 197 ir 200 straipsniais reglamentuojamas tiesioginis kredito užtikrinimas.

41. Įsipareigojančiųjų asmenų (tiesioginių sandorių šalių) pozicijos ir užtikrinimo teikėjų pozicijos, kurios yra priskirtos prie tos pačios pozicijų klasės, parodomos kaip tos pačios pozicijų klasės gaunamų pinigų srautas ir netenkamų pinigų srautas.

▼ **M3**

42. Pozicijos rūšis nepakinta dėl netiesioginio kredito užtikrinimo.
43. Jeigu pozicija yra užtikrinta netiesioginiu kredito užtikrinimu, užtikrintoji dalis yra priskiriama kaip netenkamų pinigų srautas, pvz., įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasėje, ir kaip gaunamų pinigų srautas – užtikrinimo teikėjo pozicijų klasėje. Tačiau pasikeitus pozicijos klasei pozicijos rūšis nesikeičia.
44. Pakeitimo poveikis COREP informacijos teikimo sistemoje atspindi faktinį rizikos koeficientų taikymą padengtai pozicijos daliai. Pati padengta pozicijos dalis yra įvertinama pagal riziką remiantis SA metodu ir nurodoma CR SA formoje.
- 3.1.2. Informacijos apie sandorio šalies kredito riziką teikimas
45. Pozicijos, atsirandančios dėl sandorio šalies kredito rizikos pozicijų, nurodomos CR SA arba CR IRB formose, nepaisant to, ar tai yra bankinės knygos, ar prekybos knygos straipsniai.
- 3.2. C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI (CR SA)
- 3.2.1. Bendrosios pastabos
46. CR SA formose pateikiama reikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiavimą pagal standartizuotą metodą. Visų pirma jose pateikiama išsami informacija apie:
- a) pozicijų verčių pasiskirstymą pagal skirtingą pozicijos rūšį, rizikos koeficientą ir pozicijų klasę;
- b) rizikai mažinti naudojamų kredito rizikos mažinimo metodų mastą ir pobūdį.
- 3.2.2. CR SA formos turinys
47. Pagal KPR 112 straipsnį, siekiant apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimą, kiekviena SA pozicija priskiriama prie vienos iš 16 SA pozicijų klasių.
48. CR SA prašoma pateikti informaciją apie visas pozicijų klases ir apie kiekvieną pozicijų klasę atskirai, kaip nurodyta pagal standartizuotą metodą. Bendros sumos ir informacija apie kiekvieną pozicijų klasę yra nurodomos skirtingu aspektu.
49. Tačiau CR SA formoje informacija neteikiama apie šias pozicijas:
- a) pozicijas, pagal KPR 112 straipsnio m punktą priskirtas prie pozicijų klasės „Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos“, – jos nurodomos CR SEC formose;
- b) iš nuosavų lėšų atskaitytas pozicijas.

▼ M3

50. CR SA formoje pateikiama informacija apie šiuos nuosavų lėšų reikalavimus:
- a) kredito rizikai pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių (standartizuotas metodas) bankinėje knygoje, įskaitant sandorio šalies kredito riziką pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) bankinėje knygoje, padengti;
 - b) sandorio šalies kredito rizikai pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) prekybos knygoje padengti;
 - c) atsiskaitymų rizikai, kuri kyla dėl KPR 379 straipsnyje nurodytų nebaigtų sandorių visose verslo veiklos srityse, padengti.
51. Į formą įtraukiamos visos pozicijos, kurioms skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių kartu KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriais. Įstaigos, kurios taiko KPR 94 straipsnio 1 dalį, šioje formoje taip pat turi nurodyti savo prekybos knygos pozicijas, jeigu jos nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių (KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 ir 6 skyriai ir V antraštinė dalis). Todėl formoje pateikiama išsami informacija ne tik apie pozicijos rūšį (pvz., balansinius/nebalansinius straipsnius), bet ir apie rizikos koeficientų paskirstymą atitinkamoje pozicijų klasėje.
52. Be to, CR SA formos 290–320 eilutėse nurodomi papildomi straipsniai, taip siekiant surinkti išsamesnės informacijos apie nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintas pozicijas ir pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui.
53. Šie papildomi straipsniai nurodomi šiose pozicijų klasėse:
- a) centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos (KPR 112 straipsnio a punktas);
 - b) regioninės arba vietos valdžios pozicijos (KPR 112 straipsnio b punktas);
 - c) viešojo sektoriaus subjektų pozicijos (KPR 112 straipsnio c punktas);
 - d) įstaigų pozicijos (KPR 112 straipsnio f punktas);
 - e) įmonių pozicijos (KPR 112 straipsnio g punktas);
 - f) mažmeninės pozicijos (KPR 112 straipsnio h punktas).
54. Papildomi straipsniai neturi įtakos nei KPR 112 straipsnio a–c ir f–h punktuose, nei i ir j punktuose nurodytų pozicijų klasių pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, nurodomų CR SA, skaičiavimui.

▼ M3

55. Papildomų straipsnių eilutėse pateikiama papildoma informacija apie pozicijų klasių „pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“ struktūrą pagal išsipareigojantįjį asmenį. Pozicijos nurodomos šiose eilutėse, jeigu išsipareigojantieji asmenys būtų įrašyti CR SA pozicijų klasėse: „centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos“, „regioninės arba vietos valdžios pozicijos“, „viešojo sektoriaus subjektų pozicijos“, „įstaigų pozicijos“, „įmonių pozicijos“ ir „mažmeninės pozicijos“, jei šios pozicijos nebūtų buvusios priskirtos prie pozicijų klasių „pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“. Tačiau nurodomi tie patys skaičiai, kurie naudojami apskaičiuojant pagal riziką įvertintas pozicijų sumas pozicijų klasėse „pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“.

56. Pvz., pozicijos, kurios rizikos pozicijos sumos yra apskaičiuojamos pagal KPR 127 straipsnį ir kurios vertės koregavimai yra mažesni nei 20 %, atveju ši informacija pateikiama CR SA formos 320 eilutėje prie bendros sumos, pozicijų klasėje „pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“. Jeigu prieš tai, kai buvo neįvykdyti išsipareigojimai, ši pozicija buvo įstaigos pozicija, ši informacija taip pat nurodoma 320 eilutės pozicijų klasėje „įstaigų pozicijos“.

3.2.3. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių pagal standartizuotą metodą

57. Siekiant užtikrinti nuoseklų pozicijų kategorijų skirstymą pagal įvairias KPR 112 straipsnyje apibrėžtas pozicijų klases, nuosekliai taikoma tokia tvarka:

a) Pirmame etape pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo priskiriama prie atitinkamos (pradinių) pozicijų klasės, kaip nurodyta KPR 112 straipsnyje, nedarant poveikio tam, kokia konkreči tvarka (rizikos koeficientas) bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta.

b) Antrame etape pozicijos, pritaikius kredito rizikos mažinimo (KRM) metodus, turinčius pozicijos pakeitimo poveikį (pvz., juos sudaro garantijos, kredito išvestinės finansines priemonės, paprastas finansinių užtikrinimo priemonių metodas), per gaunamų ir netenkamų pinigų srautus gali būti perskirtos į kitas pozicijų klases.

58. Šie kriterijai taikomi siekiant suskirstyti pradines pozicijas iki perskaičiavimo koeficientų taikymo pagal įvairias pozicijų klases (pirmas etapas), nedarant poveikio paskesniai perskirstymui dėl KRM metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo ar tvarkai (rizikos koeficientui), kuri bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta.

59. Siekiant suskirstyti pradines pozicijas iki perskaičiavimo koeficiento taikymo pirmame etape, su pozicija susiję KRM metodai netaikomi (atkreipkite dėmesį, kad jie aiškiai taikomi tik antrame etape), nebent užtikrinimo poveikis yra neatsiejama pozicijų

▼ M3

klasės apibrėžties dalis, kaip, pavyzdžiui, KPR 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės atveju (pozicijos, užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka).

60. KPR 112 straipsnyje pozicijų klasių atskyrimo kriterijai nėra nustatyti. Tai galėtų reikšti, kad viena pozicija potencialiai galėtų būti priskirta prie skirtingų pozicijų klasių, jeigu klasifikavimui nėra nustatytų vertinimo prioritetų kriterijų. Akivaizdžiausias pavyzdys būtų trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos (KPR 112 straipsnio n punktas) ir įstaigų pozicijos (KPR 112 straipsnio f punktas)/įmonių pozicijos (KPR 112 straipsnio g punktas). Šiuo atveju yra aišku, kad KPR netiesiogiai laikomasi prioritetų, nes pirmiausia vertinama, ar tam tikrą poziciją galima priskirti prie trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos, ir tik paskui tas pats vertinimas atliekamas įstaigų ir įmonių pozicijų atžvilgiu. Antraip būtų akivaizdu, kad prie KPR 112 straipsnio n punkte nurodytos pozicijų klasės jokia pozicija niekada nebūtų priskirta. Pateiktas pavyzdys yra vienas akivaizdžiausių, bet šis atvejis nėra vienintelis galimas. Derėtų pažymėti, kad kriterijai, naudojami pozicijų klasėms nustatyti pagal standartizuotą metodą, yra skirtingi (įstaigų kategorijos, pozicijos terminas, pradelsimas ir t. t.) ir tai yra pagrindinė priežastis, kodėl grupės nėra atskiros.

61. Kad būtų pateikiama nuosekli ir palyginama informacija, reikia nurodyti vertinimo kriterijus, pagal kuriuos nustatomi pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo priskyrimo prie pozicijų klasių prioritetai, nedarant poveikio konkrečiai tvarkai (rizikos koeficientui), kuri bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta. Toliau pateiktoje sprendimų medžio schemoje išvardyti prioritetų nustatymo kriterijai yra pagrįsti KPR aiškiai nustatytų sąlygų, skirtų įvertinti, ar poziciją galima priskirti prie konkrečios pozicijų klasės, vertinimu ir bet kokia informacija teikiančios įstaigos arba priežiūros institucijos sprendimu (jei toks sprendimas yra priimtas) dėl tam tikrų pozicijų klasių naudojimo. Patys pozicijų priskyrimo teikiant informaciją rezultatai atitiktų KPR nuostatas. Įstaigoms nedraudžiama taikyti kitą vidinę priskyrimo tvarką, kuri taip pat gali atitikti visas susijusias KPR nuostatas ir atitinkamų forumų pateiktus jų išaiškinimus.

62. Vertinant pozicijas pagal sprendimų medžio schemą vienai pozicijų klasei suteikiama pirmenybė prieš kitas klases (t. y. pirmiausia vertinama, ar pozicija gali būti priskirta prie tos pozicijų klasės, nedarant poveikio vertinimo rezultatui), jeigu kitu atveju prie tos klasės nebūtų priskirta jokia pozicija. Taip nutiktų, jeigu nesant prioritetų nustatymo kriterijų viena pozicijų klasė būtų kitos klases poklasis. Toliau pateiktoje sprendimų medžio schemoje grafiškai parodytus kriterijus reikėtų taikyti iš eilės.

▼ M3

63. Atsižvelgiant į tai, vertinimas pagal toliau parodytą sprendimų medžio schemą būtų atliekamas tokia eilės tvarka:
1. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos;
 2. su ypač didele rizika susijusios pozicijos;
 3. nuosavybės vertybinių popierių pozicijos
 4. pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui;
 5. pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos/pozicijos, kurias sudaro padengtos obligacijos (atskiros pozicijų klasės);
 6. nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos;
 7. kitos pozicijos;
 8. trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos;
 9. visos kitos pozicijų klasės (atskiros pozicijų klasės): centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos; regioninės arba vietos valdžios pozicijos; viešojo sektoriaus subjektų pozicijos; daugiašalių plėtros bankų pozicijos; tarptautinių organizacijų pozicijos; įstaigų pozicijos; įmonių ir mažmeninės pozicijos.
64. Pozicijų, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai arba akcijos, atveju, kai taikomas skaidrumo metodas (KPR 132 straipsnio 3–5 dalys), šias pozicijas sudarančios atskiros pozicijos įvertinamos ir suklasifikuojamos pagal atitinkamus rizikos koeficientus, nustatytus pagal joms taikomą tvarką, tačiau visos atskiros pozicijos priskiriamos prie pozicijų klasės „pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos“.
65. KPR 134 straipsnio 6 dalyje nurodytų n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių atveju, jeigu šios priemonės yra reitinguotos, jos tiesiogiai priskiriamos prie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Jeigu jos nėra reitinguotos, tuomet priskiriamos prie pozicijų klasės „kitos pozicijos“. Antruoju atveju sutarties nominalioji vertė nurodoma kaip pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo ir įrašoma eilutėje „Kiti rizikos koeficientai“ (taikomas rizikos koeficientas – tai KPR 134 straipsnio 6 dalyje nurodyto dydžio koeficientas).
66. Antrame etape, pritaikius rizikos mažinimo metodus, turinčius pakeitimo poveikį, pozicijos perskiriamos į užtikrinimo teikėjo pozicijų klasę.

▼ M3

SPRENDIMŲ MEDŽIO SCHEMA, KURIA REMIANTIS PRADINĖS POZICIJOS IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO PAGAL KPR NUSTATYTĄ STANDARTIZUOTĄ METODĄ PRISKIRIAMOS PRIE POZICIJŲ KLASIŲ

Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio m punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio k punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika (taip pat žr. 128 straipsnį)
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio p punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos (t. p. žr. 133 straipsnį)
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio j punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio l ir o punktuose nurodytų pozicijų klasių? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos. Padengtų obligacijų pozicijos (taip pat žr. 129 straipsnį). Šios dvi pozicijų klasės tarpusavyje yra atskiros (žr. pastabas pirmiau pateiktame paaiškinime dėl skaidrumo metodo). Todėl priskyrimas prie vienos iš jų yra tiesioginis.
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos (t. p. žr. 124 straipsnį)
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio q punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Kitos pozicijos
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio n punkte nurodytos pozicijų klasės? NE <input type="checkbox"/>	TAIP <input type="checkbox"/>	Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos

Toliau išvardytos pozicijų klasės tarpusavyje yra atskiros. Todėl priskyrimas prie vienos iš jų yra tiesioginis.

Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos

Regioninės arba vietos valdžios pozicijos

Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos

Daugiašalių plėtros bankų pozicijos

Tarptautinių organizacijų pozicijos

Įstaigų pozicijos

Įmonių pozicijos

Mažmeninės pozicijos

▼ **M3**

- 3.2.4. Kai kurių KPR 112 straipsnyje nurodytų pozicijų klasių apimties paaiškinimai
- 3.2.4.1. Pozicijų klasė „Įstaigų pozicijos“
67. Grupės vidaus pozicijos pagal KPR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis nurodomos taip:
68. Pozicijos, kurios atitinka KPR 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, nurodomos pagal atitinkamą pozicijų klasę, prie kurios jos būtų priskirtos, jeigu nebūtų grupės vidaus pozicijos.
69. Pagal KPR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis „įstaiga gali, gavusi kompetentingų institucijų išankstinį leidimą, nuspręsti netaikyti šio straipsnio 1 dalyje nustatytų reikalavimų tos įstaigos pozicijoms su sandorio šalimi, kuri yra jos patrunuojančioji įmonė, patrunuojamoji įmonė, jos patrunuojančiosios įmonės patrunuojamoji įmonė arba įmonė, susijusi ryšiais, kaip apibrėžta Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje“. Tai reiškia, kad sandorio šalys, kurios yra grupės vidaus subjektai, gali būti ne tik įstaigos, bet ir įmonės, priskiriamos prie kitų pozicijų klasių, pvz., pagalbinių paslaugų įmonės arba Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtos įmonės. Todėl grupės vidaus pozicijos nurodomos pagal atitinkamą pozicijų klasę.
- 3.2.4.2. Pozicijų klasė „Padengtų obligacijų pozicijos“
70. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas, prie pozicijų klasės „Padengtų obligacijų pozicijos“ priskiriamos taip:
71. Kad Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje apibrėžtas obligacijas būtų galima priskirti prie pozicijų klasės „Padengtų obligacijų pozicijos“, jos turi atitikti KPR 129 straipsnio 1 ir 2 dalių reikalavimus. Tai, ar jos atitinka šiuos reikalavimus, turi būti tikrinama kiekvienu atveju. Vis dėlto Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje apibrėžtos ir iki 2007 m. gruodžio 31 d. išleistos obligacijos, remiantis KPR 129 straipsnio 6 dalimi, taip pat priskiriamos prie pozicijų klasės „Padengtų obligacijų pozicijos“.
- 3.2.4.3. Pozicijų klasė „Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos“
72. Jeigu pasinaudojama KPR 132 straipsnio 5 dalyje numatyta galimybė, pozicijos, kurias sudaro KIS investiciniai vienetai arba akcijos, nurodomos kaip balansiniai straipsniai pagal KPR 111 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį.
- 3.2.5. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys

010

PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO

Pozicijos vertė, neatsižvelgiant į vertės koregavimus ir atidėjinius, perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodų poveikį, atitinkanti šiuos KPR 111 straipsnio 2 dalyje nustatytus kriterijus:

▼ M3

Skiltys	
	<p>išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius arba KPR 92 straipsnio 3 dalies f punktas, atveju pradinė pozicijos vertė yra lygi sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertei, apskaičiuotai pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriuje nurodytus metodus.</p> <p>Finansinės nuomos pozicijų vertė apskaičiuojama pagal KPR 134 straipsnio 7 dalį.</p> <p>KPR 219 straipsnyje nurodytų balansinių užskaitos sandorių atveju pozicijos vertės nurodomos pagal gautas pinigines užtikrinimo priemones.</p> <p>Pagrindinių užskaitos sandorių, kuriems priklauso atpirkimo sandoriai ir (arba) vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai, ir (arba) kiti kapitalo rinkos veikiami sandoriai pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, atveju tiesioginio kredito užtikrinimo, kurį sudaro pagrindiniai užskaitos sandoriai, poveikis pagal KPR 220 straipsnio 4 dalį nurodomas 010 skiltyje. Todėl pagrindinių užskaitos sandorių, kuriems priklauso atpirkimo sandoriai, kuriems taikomas KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, E* vertė, apskaičiuota pagal KPR 220 ir 221 straipsnius, nurodoma CR SA formos 010 skiltyje.</p>
030	<p>(–) Su pradine pozicija susiję vertės koregavimai ir atidėjiniai</p> <p>KPR 24 ir 110 straipsniai.</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą.</p>
040	<p>Pozicija atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius</p> <p>010 ir 030 skilčių reikšmių suma.</p>
050–100	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžti kredito rizikos mažinimo metodai, kuriais pozicijos arba pozicijų kredito rizika mažinama pakeičiant pozicijas, kaip paaiškinta toliau punkte „Pozicijos pakeitimas dėl KRM“.</p> <p>Jeigu užtikrinimo priemonė daro poveikį pozicijos vertei (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), ji apribojama pozicijos verte.</p> <p>Informacija teikiama apie:</p> <ul style="list-style-type: none"> — užtikrinimo priemones, įtrauktas pagal paprastąjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą; — reikalavimus atitinkantį netiesioginį kredito užtikrinimą. <p>Taip pat žr. 4.1.1 punkto nurodymus.</p>

▼ M3

Skiltys	
050–060	<p>Netiesioginis kredito užtikrinimas. Pakoreguotos vertės (Ga)</p> <p>KPR 235 straipsnis.</p> <p>KPR 239 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota netiesioginio kredito užtikrinimo vertė (Ga).</p>
050	<p>Garantijos</p> <p>— KPR 203 straipsnis.</p> <p>— KPR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtas netiesioginis kredito užtikrinimas, kurį sudaro ne kredito išvestinės finansinės priemonės.</p>
060	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės</p> <p>KPR 204 straipsnis.</p>
070–080	<p>Tiesioginis kredito užtikrinimas</p> <p>Šiose skiltyse nurodomas tiesioginis kredito užtikrinimas pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 58 punktą ir 196, 197 ir 200 straipsnius. Į šias sumas neįtraukiami pagrindiniai užskaitos sandoriai (jau įtraukti į pradinės pozicijos vertę iki perskaičiavimo koeficientų taikymo).</p> <p>Su kreditu susiję vekseliai ir balansinės užskaitos pozicijos, susidaranti pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, turi būti laikomi pinigineis užtikrinimo priemonėmis pagal KPR 218 ir 219 straipsnius.</p>
070	<p>Paprastasis finansinio užtikrinimo priemonių metodas</p> <p>KPR 222 straipsnio 1 ir 2 dalys.</p>
080	<p>Kitas tiesioginis kredito užtikrinimas</p> <p>KPR 232 straipsnis.</p>
090–100	<p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>KPR 222 straipsnio 3 dalis, 235 straipsnio 1 ir 2 dalys ir 236 straipsnis.</p> <p>Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficientų taikymo daliai, kuri atskaitoma iš išpareigojančio asmens pozicijų klasės ir paskiau priskiriama prie užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės. Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės gaunamų pinigų srautu.</p> <p>Tos pačios pozicijų klasės gaunamų ir netenkamų pinigų srautai taip pat turi būti nurodyti.</p> <p>Į pozicijas, susidarančias dėl galimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautų, perkeliama iš kitų formų ir į kitas formas, taip pat atsižvelgiama.</p>
110	<p>GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTO TAIKYMO</p> <p>Grynoji pozicijos vertė atskaičius vertės koregavimus ir atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODŲ, TURINČIŲ POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ.</p>

▼ M3

Skiltys	
120–140	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS, IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS</p> <p>KPR 223, 224, 225, 226, 227 ir 228 straipsniai. Tai taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KPR 218 straipsnis).</p> <p>Su kreditu susiję vekseliai ir balansinės užskaitos pozicijos, susidarantių pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, yra laikomi piniginiėmis užtikrinimo priemonėmis pagal KPR 218 ir 219 straipsnius.</p> <p>Užtikrinimo pagal išsamųjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą, taikomą pozicijai, užtikrintai reikalavimus atitinkančia finansine užtikrinimo priemone, poveikis apskaičiuojamas pagal KPR 223, 224, 225, 226, 227 ir 228 straipsnius.</p>
120	<p>Pozicijos kintamumo koregavimas</p> <p>KPR 223 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p> <p>Nurodoma suma apskaičiuojama pagal kintamumo koregavimo poveikį pozicijai $(E_{va} - E) = E * H_e$.</p>
130	<p>(–) Finansinės užtikrinimo priemonės pakoreguota vertė (C_{vam})</p> <p>KPR 239 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Prekybos knygos operacijų atveju įskaitomos finansinės užtikrinimo priemonės ir biržos prekės, kurias galima įtraukti į prekybos knygos pozicijas pagal KPR 299 straipsnio 2 dalies c–f punktus.</p> <p>Nurodoma suma yra lygi $C_{vam} = C * (1 - H_c - H_{fx}) * (t - t^*) / (T - t^*)$. C, H_c, H_{fx}, t, T ir t* reikšmės paaiškintos KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 ir 5 skirsniuose.</p>
140	<p>(–) Iš jos: kintamumo ir termino koregavimai</p> <p>KPR 223 straipsnio 1 dalis ir 239 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Nurodoma suma parodo bendrą kintamumo ir termino koregavimų poveikį $(C_{vam} - C) = C * [(1 - H_c - H_{fx}) * (t - t^*) / (T - t^*) - 1]$, kur kintamumo koregavimo poveikis yra lygus $(C_{va} - C) = C * [(1 - H_c - H_{fx}) - 1]$, o termino koregavimo poveikis yra lygus $(C_{vam} - C_{va}) = C * (1 - H_c - H_{fx}) * [(t - t^*) / (T - t^*) - 1]$.</p>
150	<p>Visiškai koreguota pozicijos vertė (E*)</p> <p>KPR 220 straipsnio 4 dalis, 223 straipsnio 2–5 dalys ir 228 straipsnio 1 dalis.</p>
160–190	<p>Visiškai koreguotos nebalansinių straipsnių pozicijos vertės suskirstymas pagal perskaičiavimo koeficientą</p> <p>KPR 111 straipsnio 1 dalis ir 4 straipsnio 1 dalies 56 punktą. Taip pat žr. 222 straipsnio 3 dalį ir 228 straipsnio 1 dalį.</p>
200	<p>Pozicijos vertė</p> <p>KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 skirsnis.</p> <p>Pozicijos vertė atsižvelgus į vertės koregavimus, visas kredito rizikos mažinimo priemones ir kredito perskaičiavimo koeficientus, kuriai turi būti pritaikomi rizikos koeficientai pagal KPR 113 straipsnį ir trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį.</p>

▼ M3

Skiltys	
210	<p>Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, atveju sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 2, 3, 4 ir 5 skirsniuose nurodytus metodus.</p>
215	<p>Pagal riziką įvertintos pozicijos suma iki MVĮ rėmimo koeficiento taikymo</p> <p>KPR 113 straipsnio 1–5 dalys, neatsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KPR 501 straipsnį.</p>
220	<p>Pagal riziką įvertintos pozicijos suma pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą</p> <p>KPR 113 straipsnio 1–5 dalys, atsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KPR 500 straipsnį.</p>
230	<p>Iš jos: su paskirtos ECAI atliktu kredito vertinimu</p>
240	<p>Iš jos: su kredito vertinimu pagal centrinės valdžios sektoriaus institucijų duomenis</p>

Eilutės	Nurodymai
010	<p>Bendra pozicijų suma</p>
020	<p>Iš jos: MVĮ pozicijos</p> <p>Nurodomos visos MVĮ pozicijos.</p>
030	<p>Iš jos: Pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</p> <p>Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KPR 501 straipsnio reikalavimus.</p>
040	<p>Iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos</p> <p>KPR 125 straipsnis.</p> <p>Tik tos pozicijos, kurios priskirtos prie pozicijų klasės „Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“.</p>
050	<p>Iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas</p> <p>Pozicijos, kurioms taikoma KPR 150 straipsnio 1 dalyje nurodyta tvarka.</p>
060	<p>Iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą</p> <p>Pozicijos, kurioms taikoma KPR 148 straipsnio 1 dalyje nurodyta tvarka.</p>
070–130	<p>BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos bankinės knygos pozicijos pagal toliau išvardytus kriterijus suskirstomos į balansines pozicijas, susijusias su kredito rizika, nebalansines pozicijas, susijusias su kredito rizika, ir pozicijas, susijusias su sandorio šalies kredito rizika.</p>

▼ M3

Eilutės	Nurodymai
	<p>Informaciją teikiančios įstaigos prekybos knygos sandorio šalies kredito rizikos pozicijos pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies f punktą ir 299 straipsnio 2 dalį yra priskiriamos prie pozicijų, susijusių su sandorio šalies kredito rizika. Įstaigos, kurios taiko KPR 94 straipsnio 1 dalį, taip pat suskirsto savo prekybos knygos pozicijas pagal toliau išvardytus kriterijus į balansines pozicijas, susijusias su kredito rizika, nebalansines pozicijas, susijusias su kredito rizika, ir pozicijas, susijusias su sandorio šalies kredito rizika.</p>
070	<p>Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika</p> <p>KPR 24 straipsnyje nurodytas ir prie kitų kategorijų nepriskirtas turtas.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro balansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 090, 110 ir 130 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Nors nebaigti sandoriai pagal KPR 379 straipsnio 1 dalį (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 90 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 89 punktą, įtraukiamos, jeigu nėra nurodytos 030 eilutėje.</p>
080	<p>Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika</p> <p>Nebalansines pozicijas sudaro KPR I priede išvardyti straipsniai.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro nebalansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 040, 060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 90 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 89 punktą, įtraukiamos, jeigu yra laikomos nebalansiniais straipsniais.</p>
090–130	<p>Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika</p>
090	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai</p> <p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai (VPFS), apibrėžti Bazelio komiteto dokumento „Susitarimo“ Bazelis II „taikymas prekybos veiklai ir dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo poveikio vertinimas“ (angl. „The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects“) 17 dalyje, apima: i) atpirkimo ir atvirkštinius atpirkimo sandorius, apibrėžtus KPR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, taip pat vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius; ii) KPR 272 straipsnio 3 dalyje apibrėžtus garantinės įmokos skolinimo sandorius.</p>
100	<p>Iš jų: kurių tarpuskaityta atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</p> <p>KPR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims pagal 4 straipsnio 1 dalies 88 punktą kartu su KPR 301 straipsnio 2 dalimi.</p> <p>Pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą.</p>
110	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai</p> <p>Prie išvestinių finansinių priemonių priskiriamos KPR II priede išvardytos sutartys.</p>

▼ M3

Eilutės	Nurodymai
	<p>Ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, apibrėžti KPR 272 straipsnio 2 dalyje.</p> <p>Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į kryžminės produktų užskaitos susitarimus ir nurodyti 130 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.</p>
120	<p>Iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</p> <p>KPR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims pagal 4 straipsnio 1 dalies 88 punktą kartu su KPR 301 straipsnio 2 dalimi.</p> <p>Pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą.</p>
130	<p>kurių susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus</p> <p>Į šią eilutę įtraukiamos pozicijos, kurių dėl įpareigojančių kryžminės produktų užskaitos susitarimų (apibrėžtų KPR 272 straipsnio 11 dalyje) negalima priskirti nei prie išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių, nei prie vertybinių popierių finansavimo sandorių.</p>
140–280	POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ
140	0 %
150	2 % KPR 306 straipsnio 1 dalis.
160	4 % KPR 305 straipsnio 3 dalis.
170	10 %
180	20 %
190	35 %
200	50 %
210	70 % KPR 232 straipsnio 3 dalies c punktas.
220	75 %
230	100 %
240	150 %
250	250 % KPR 133 straipsnio 2 dalis.
260	370 % KPR 471 straipsnis.
270	1 250 % KPR 133 straipsnio 2 dalis.
280	<p>Kiti rizikos koeficientai</p> <p>Ši eilutė nepildoma pozicijų klasėms „Valdžios sektoriaus pozicijos“, „Įmonių pozicijos“, „Įstaigų pozicijos“ ir „Mažmeninės pozicijos“.</p>

▼ M3

Eilutės	Nurodymai
	<p>Informacijai apie tas pozicijas, kurioms netaikomi formoje išvardyti rizikos koeficientai, pateikti.</p> <p>KPR 113 straipsnio 1–5 dalys.</p> <p>Nereitinguotos n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės pagal standartizuotą metodą (KPR 134 straipsnio 6 dalis) nurodomos šioje eilutėje prie pozicijų klasės „Kitos pozicijos“.</p> <p>Taip pat žr. KPR 124 straipsnio 2 dalį ir 152 straipsnio 2 dalies b punktą.</p>
290–320	<p>Papildomi straipsniai</p> <p>Taip pat žr. bendroje CR SA formos dalyje pateiktą paaiškinimą apie papildomus straipsnius.</p>
290	<p>Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos</p> <p>KPR 112 straipsnio i punktas.</p> <p>Tai tik papildomas straipsnis. Nepaisant to, kaip apskaičiuojamos pagal riziką įvertintos KPR 124 ir 126 straipsniuose nurodytų komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintų pozicijų sumos, pozicijos suskirstomos ir nurodomos šioje eilutėje pagal tai, ar yra užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamoju turto.</p>
300	<p>Pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 112 straipsnio j punktas.</p> <p>Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su išsipareigojimo neįvykdymo atvejais.</p>
310	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos</p> <p>KPR 112 straipsnio i punktas.</p> <p>Tai tik papildomas straipsnis. Nepaisant to, kaip apskaičiuojamos pagal riziką įvertintos KPR 124 ir 125 straipsniuose nurodytų gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintų pozicijų sumos, pozicijos suskirstomos ir nurodomos šioje eilutėje pagal tai, ar yra užtikrintos nekilnojamoju turto.</p>
320	<p>Pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas</p> <p>KPR 112 straipsnio j punktas.</p> <p>Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su išsipareigojimo neįvykdymo atvejais.</p>

3.3. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR IRB)

3.3.1. CR IRB formos turinys

73. CR IRB formoje pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimus:

i. kredito rizikai bankinėje knygoje padengti, įskaitant:

— sandorio šalies kredito riziką bankinėje knygoje;

▼ **M3**

- įsigytų gautinų sumų sumažėjimo riziką;
 - ii. sandorio šalies kredito rizikai prekybos knygoje padengti;
 - iii. nebaigtiems sandoriams, susijusiems su visa verslo veikla, padengti.
74. Formoje nurodomos tos pozicijos, kurių pagal riziką įvertintos pozicijų sumos yra apskaičiuojamos pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 151–157 straipsnius (IRB metodas).
75. CR IRB formoje neteikiami šie duomenys:
- i. nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, nurodomos CR EQU IRB formoje;
 - ii. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nurodomos CR SEC SA, CR SEC IRB ir (arba) CE SEC DETAILS formose.
 - iii. KPR 147 straipsnio 2 dalies g punkte nurodytas „kitas ne kreditinių įsipareigojimų turtas“. Šios pozicijų klasės rizikos koeficientas visą laiką turi būti 100 %, išskyrus grynąjį pinigų, pinigų ekvivalentų straipsnius ir pozicijas, kurias sudaro likutinė turto, kuris yra finansinės nuomos objektas, vertė, kaip nurodyta KPR 156 straipsnyje. Šios pozicijų klasės pagal riziką įvertintos pozicijų sumos yra nurodomos tiesiogiai CA formoje;
 - iv. kredito vertinimo koregavimo rizika, nurodoma CVA rizikos formoje;

CR IRB formoje neprašoma pateikti geografinio IRB pozicijų suskirstymo pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą. Šis suskirstymas pateikiamas CR GB formoje.

76. Kad būtų aišku, ar įstaiga naudoja pačios įstaigos apskaičiuotus LGD įverčius ir (arba) kredito perskaičiavimo koeficientus, apie kiekvieną nurodomą pozicijų klasę pateikiama ši informacija:

„NE“ = pažymima tada, jei naudojami priežiūros institucijų nustatyti LGD įverčiai ir kredito perskaičiavimo koeficientai (pagrindinis IRB metodas, F-IRB).

„TAIP“ = pažymima tada, jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir kredito perskaičiavimo koeficientai (pažangusis IRB metodas, A-IRB).

Teikiant informaciją apie mažmeninius portfelius visais atvejais pažymima „TAIP“.

Jeigu vienai savo IRB pozicijų daliai įstaiga naudoja savo pačios apskaičiuotus LGD įverčius, kad apskaičiuotų pagal riziką įvertintas tų pozicijų sumas, o kitų IRB pozicijų pagal riziką įvertintoms sumoms apskaičiuoti naudoja priežiūros institucijų

▼ **M3**

nustatytus LGD įverčius, pildoma viena CR IRB bendra suma F-IRB pozicijoms ir viena CR IRB bendra suma A-IRB pozicijoms.

3.3.2. CR IRB formos suskirstymas

77. CR IRB formą sudaro dvi formos. CR IRB 1 formoje pateikiama bendra IRB pozicijų ir įvairių metodų, pagal kuriuos skaičiuojamos bendros pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, apžvalga, pozicijos suskirstomos pagal rūšį. CR IRB 2 formoje pateikiamas bendros pozicijų, priskirtų įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, sumos suskirstymas. CR IRB 1 ir CR IRB 2 formos pildomos atskirai šioms pozicijų klasėms ir poklasiams:

1. Bendra suma

(Bendra suma formoje nurodoma atskirai, kai taikomas pagrindinis IRB metodas ir kai taikomas pažangusis IRB metodas).

2. Centrinų bankų ir centrinės valdžios pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies a punktas)

3. Įstaigų pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies b punktas)

4.1) Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktas)

4.2) Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos

(KPR 147 straipsnio 8 dalis)

4.3) Įmonių pozicijos: kitos pozicijos

(Visos įmonės pagal 147 straipsnio 2 dalies c punktą, neįtrauktos į 4.1 ir 4.2 punktus).

5.1) Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu MVĮ pozicijos

(Pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą kartu su 154 straipsnio 3 dalimi, užtikrintos nekilnojamoju turtu).

5.2) Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu ne MVĮ pozicijos

(Pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, užtikrintos nekilnojamoju turtu, bet nenurodytos 5.1 punkte).

5.3) Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktas ir 154 straipsnio 4 dalis).

▼ **M3**

5.4) Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktas, nenurodytos 5.1 ir 5.3 punktuose).

5.5) Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos

(KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktas, nenurodytos 5.2 ir 5.3 punktuose).

3.3.3. C 08.01. Kredito ir sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo poreikiui apskaičiuoti (CR IRB 1)

3.3.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
010	<p>VIDAUS REITINGŲ SISTEMA/PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)</p> <p>Įsipareigojimų neįvykdymo tikimybė (PD) įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskiriama remiantis KPR 180 straipsnio nuostatomis. Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Kai reikšmes sudaro įsipareigojančiojo asmens rangų arba grupių reikšmių suma (pvz. bendra pozicijų suma), nurodomas įsipareigojimų neįvykdymo tikimybių, priskirtų į tą sumą įtrauktiems įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, pozicijų svertinis vidurkis. Pozicijų svertiniam PD vidurkiui apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (110 skiltis).</p> <p>Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkrečiam įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų sistemoje naudojamus rizikos parametrus.</p> <p>Naudoti priežiūros institucijų nustatytą bazinę skalę nei siekiama, nei pageidautina. Jeigu informaciją teikianti įstaiga taiko unikalią reitingų sistemą arba gali informaciją pateikti pagal vidaus bazinę skalę, ši skalė ir taikoma.</p> <p>Kitais atvejais skirtingos reitingų sistemos sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų sistemose naudojami įsipareigojančiųjų asmenų rangai sujungiami ir sugrupuojami nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos kiekvienam įsipareigojančiojo asmens rangui. Jeigu įstaiga naudoja daug rangų arba grupių, su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnę rangų arba grupių skaičių.</p> <p>Įstaigos turi iš anksto kreiptis į kompetentingą instituciją, jeigu nori nurodyti kitokį rangų skaičių, palyginti su skaičiumi vidaus rangų sistemoje.</p> <p>PD svertiniam vidurkiui apskaičiuoti naudojama 110 skiltyje nurodyta pozicijos vertė. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas pozicijas, įskaitant pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui (pvz., apskaičiuojant bendrą pozicijos sumą). Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui – tai pozicijos, priskirtos paskutiniam (-iams) rangui (-ams) reitingų sistemoje, kai PD yra 100 %.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
020	<p>PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Ištaigos nurodo pozicijos vertę iki visų vertės koregavimų, atidėjinių, kredito rizikos mažinimo metodų poveikio arba kredito perskaičiavimo koeficientų taikymo.</p> <p>Pradinės pozicijos vertė nurodoma pagal KPR 24 straipsnį ir 166 straipsnio 1, 2 ir 4–7 dalis.</p> <p>Poveikis pagal KPR 166 straipsnio 3 dalį (balansinės paskolų ir indėlių užskaitos poveikis) yra nurodomas atskirai kaip tiesioginis kredito užtikrinimas, todėl juo pradinė pozicija nemažinama.</p>
030	<p>IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI</p> <p>Pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo suskirstymas pagal visas pozicijas, apibrėžtas KPR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas pagal KPR 153 straipsnio 2 dalį.</p>
040–080	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžti kredito rizikos mažinimo metodai, kuriais keičiant pozicijas mažinama pozicijos arba pozicijų kredito rizika, kaip paaiškinta toliau punkte „POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM“.</p>
040–050	<p>NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Netiesioginis kredito užtikrinimas. KPR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtos vertės.</p> <p>Jeigu užtikrinimo priemonė daro poveikį pozicijos vertei (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), ji apribojama pozicijos verte.</p>
040	<p>GARANTIJOS</p> <p>Kai pačios ištaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KPR 236 straipsnyje apibrėžta pakoreguota vertė (Ga).</p> <p>Kai pačios ištaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami (KPR 183 straipsnis, išskyrus 3 dalį), nurodoma atitinkama vidaus modelyje naudojama vertė.</p> <p>Kai LGD nėra koreguojamas, garantijos nurodomos 040 skiltyje. Kai LGD yra koreguojamas, garantijų suma nurodoma 150 skiltyje.</p> <p>Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo išipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 220 skiltyje.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
050	<p>KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KPR 216 straipsnyje apibrėžta pakoreguota vertė (Ga).</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami (KPR 183 straipsnis), nurodoma atitinkama vidaus modelyje naudojama vertė.</p> <p>Kai LGD yra koreguojamas, kredito išvestinių finansinių priemonių suma nurodoma 160 skiltyje.</p> <p>Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 220 skiltyje.</p>
060	<p>KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Jeigu užtikrinimo priemonė daro poveikį pozicijai (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), ji apribojama pozicijos verte.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, taikomas KPR 232 straipsnis.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami, nurodomi tie kredito rizikos mažinimo koeficientai, kurie atitinka KPR 212 straipsnyje nustatytus kriterijus. Nurodoma atitinkama įstaigos vidaus modelyje naudojama vertė.</p> <p>Kai LGD nėra koreguojamas, nurodoma 060 skiltyje. Kai LGD yra koreguojamas, suma nurodoma 170 skiltyje.</p>
070–080	<p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai pradinės pozicijos vertės iki perskaiciavimo koeficientų taikymo daliai, kuri atskaitoma iš įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – iš įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės ir paskui priskiriama prie užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės, o atitinkamais atvejais – prie įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės. Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir tam tikrais atvejais – įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės gaunamų pinigų srautu.</p> <p>Į tos pačios pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės gaunamus ir netenkamus pinigų srautus taip pat atsižvelgiama.</p> <p>Į pozicijas, susidarancias dėl galimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautų, perkeliama iš kitų formų ir į kitas formas, taip pat atsižvelgiama.</p>
090	<p>POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Pozicija, priskirta atitinkamo įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei ir pozicijų klasei, atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl KRM metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
100, 120,	<p>Iš jos: nebalansiniai straipsniai</p> <p>Žr. CR – SA formos nurodymus.</p>
110	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Nurodoma vertė pagal KPR 166 straipsnį ir 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį.</p> <p>I priede nurodytų priemonių atveju taikomi kredito perskaičiavimo koeficientai (KPR 166 straipsnio 8–10 dalys), nepaisant įstaigos pasirinkto metodo.</p> <p>040–060 eilutėse (vertybinių popierių finansavimo sandoriai, išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai bei pozicijos, susidaranti pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus) remiantis KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriumi pozicijos vertė yra tokia pati kaip sandorio šalies kredito rizika, apskaičiuota pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 3, 4, 5, 6 ir 7 skirsniuose nurodytus metodus. Šios vertės nurodomos šioje, o ne 130 skiltyje „Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos“.</p>
130	<p>Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos</p> <p>Žr. CR SA formos nurodymus.</p>
140	<p>IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI</p> <p>Pozicijos vertės suskirstymas pagal visas pozicijas, apibrėžtas KPR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, kaip nurodyta KPR 153 straipsnio 2 dalyje.</p>
150–210	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEIŠKAITANT DVGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO</p> <p>KRM metodai, kurie daro poveikį LGD dėl KRM metodų pakeitimo poveikio, į šias skiltis neįtraukiami.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami: KPR 228 straipsnio 2 dalis, 230 straipsnio 1 ir 2 dalys, 231 straipsnis.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami:</p> <ul style="list-style-type: none"> — netiesioginio kredito užtikrinimo atveju centrinės valdžios ir centrinių bankų, įstaigų ir įmonių pozicijoms: KPR 161 straipsnio 3 dalis. Mažmeninėms pozicijoms: KPR 164 straipsnio 2 dalis; — tiesioginio kredito užtikrinimo atveju – užtikrinimo priemonė, į kurią atsižvelgta LGD įverčiuose pagal KPR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus.
150	<p>GARANTIJOS</p> <p>Žr. nurodymus dėl 040 skilties.</p>
160	<p>KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Žr. nurodymus dėl 050 skilties.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
170	<p>NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Atitinkama įstaigos vidaus modelyje naudojama vertė.</p> <p>Kredito rizikos mažinimo priemonės, atitinkančios KPR 212 straipsnyje nurodytus kriterijus.</p>
180	<p>REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ</p> <p>Prekybos knygos operacijų atveju įskaitomos finansinės priemonės ir biržos prekės, kurias galima įtraukti į prekybos knygos pozicijas pagal KPR 299 straipsnio 2 dalies c–f punktus. Su kreditu susiję vekseliai ir balansinė užskaita pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 skirsnį yra laikomi pinigėmis užtikrinimo priemonėmis.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami: vertės pagal KPR 193 straipsnio 1–4 dalis ir 194 straipsnio 1 dalį. Nurodoma pako-reguota vertė (Cvam), kaip nurodyta KPR 223 straipsnio 2 dalyje.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami: finansinė užtikrinimo priemonė, į kurią atsižvelgta LGD įvarčiuose pagal KPR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus. Nurodoma suma – apskaičiuota užtikrinimo priemonės rinkos vertė.</p>
190–210	<p>KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami: KPR 199 straipsnio 1–8 dalys ir 229 straipsnis.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami: kita užtikrinimo priemonė, į kurią atsižvelgta LGD įvarčiuose pagal KPR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus.</p>
190	<p>NEKILNOJAMASIS TURTAS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodomos vertės pagal KPR 199 straipsnio 2–4 dalis. Nekilnojamojo turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KPR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KPR 229 straipsnį.</p> <p>Kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodoma suma – nustatyta rinkos vertė.</p>
200	<p>KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodomos vertės pagal KPR 199 straipsnio 6 ir 8 dalis. Kito, ne nekilnojamojo, turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KPR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KPR 229 straipsnio 3 dalį.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami, nurodoma suma – nustatyta užtikrinimo priemonės rinkos vertė.</p>
210	<p>GAUTINOS SUMOS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodomos vertės pagal KPR 199 straipsnio 5 dalį, 229 straipsnio 2 dalį.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami, nurodoma suma – nustatyta užtikrinimo priemonės rinkos vertė.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
220	<p>KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Garantijos ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kuriomis padengiamos pozicijos, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, kaip numatyta KPR 202 straipsnyje ir 217 straipsnio 1 dalyje. Taip pat žr. 040 skiltį „Garantijos“ ir 050 skiltį „Kredito išvestinės finansinės priemonės“.</p>
230	<p>POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)</p> <p>Atsižvelgiama į visą KRM metodų poveikį LGD vertėms, kaip nurodyta KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose. Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KPR 161 straipsnio 4 dalį.</p> <p>Pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui atveju atsižvelgiama į KPR 181 straipsnio 1 dalies h punkto nuostatas.</p> <p>Pozicijų svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama 110 skiltyje apibrėžta pozicijos vertė.</p> <p>Turi būti atsižvelgta į visą poveikį (todėl teikiant informaciją atsižvelgiama į hipotekai taikomą ribą).</p> <p>Jeigu įstaigos taiko IRB metodą, bet nenaudoja pačios įstaigos apskaičiuotų LGD įverčių, finansinės užtikrinimo priemonės rizikos mažinimo poveikis parodomas E*, visiškai pakoreguotoje pozicijos vertėje, paskui – LGD* pagal KPR 228 straipsnio 2 dalį.</p> <p>Pozicijų svertinis LGD vidurkis, susijęs su kiekvienu PD „įsipareigojančiojo asmens rangu arba grupe“, apskaičiuojamas pagal riziką ribojančių LGD vidurkį, priskirtą to PD rango/grupės pozicijoms, ir įvertintą pagal atitinkamą 110 skiltyje nurodytą pozicijos vertę.</p> <p>Jeigu naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, atsižvelgiama į KPR 175 straipsnį ir 181 straipsnio 1 ir 2 dalis.</p> <p>Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KPR 161 straipsnio 4 dalį.</p> <p>Pozicijų svertinis LGD vidurkis apskaičiuojamas pagal rizikos parametrus, kurie realiai naudojami atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų sistemoje.</p> <p>Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.</p> <p>Stambių reguliuojamų finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijos ir atitinkami jų LGD neįtraukiami į 230 skilties skaičiavimus, jie įtraukiami tik į 240 skilties skaičiavimus.</p>
240	<p>STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)</p> <p>Visų KPR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse apibrėžtų pozicijų, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, kaip nurodyta KPR 153 straipsnio 2 dalyje, svertinis LGD vidurkis (%).</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
250	<p>POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)</p> <p>Vertė nurodoma pagal KPR 162 straipsnį. Pozicijų termino svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (110 skiltis). Termino vidurkis nurodomas dienomis.</p> <p>Nenurodomi duomenys, susiję su tomis pozicijomis, kurių atveju terminas nėra vienas iš dydžių, pagal kuriuos apskaičiuojamos pagal riziką įvertintos pozicijos sumos. Tai reiškia, kad ši skiltis pozicijų klasei „Mažmeninės pozicijos“ nepildoma.</p>
255	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO</p> <p>Dėl centrinės valdžios, centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KPR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KPR 154 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KPR 501 straipsnį neatsižvelgiama.</p>
260	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ</p> <p>Dėl centrinės valdžios, centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KPR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KPR 154 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Atsižvelgiama į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KPR 501 straipsnį.</p>
270	<p>IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI</p> <p>Pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą, suskirstymas pagal visas KPR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse apibrėžtas pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas pagal KPR 153 straipsnio 2 dalį.</p>
280	<p>TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA</p> <p>Dėl tikėtino nuostolio apibrėžties žr. KPR 5 straipsnio 3 dalį, dėl apskaičiavimo – KPR 158 straipsnį. Nurodoma tikėtino nuostolio suma apskaičiuojama pagal rizikos parametrus, realiai naudojamus atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų sistemoje.</p>
290	<p>(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI</p> <p>Nurodomi vertės koregavimai bei specialieji ir bendrieji atidėjiniai pagal KPR 159 straipsnį. Atidėjiniai bendrajai rizikai padengti nurodomi sumas paskirstant proporcingai pagal tikėtiną nuostolį, susijusį su įvairaus rango įsipareigojančiais asmenimis.</p>
300	<p>ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS</p> <p>KPR 172 straipsnio 1 ir 2 dalys.</p> <p>Visų, išskyrus mažmenines, pozicijų atveju įstaigos nurodo juridinių asmenų/įsipareigojančiųjų asmenų, kurie buvo reitinguoti atskirai, skaičių, neatsižvelgdamos į suteiktą skirtingų paskolų arba pozicijų skaičių.</p>

▼ M3

Skiltys	Nurodymai
	<p>Pozicijų klasėje „Mažmeninės pozicijos“ įstaigos nurodo pozicijų, kurios buvo atskirai priskirtos tam tikram rangui arba grupei, skaičių. Kai taikoma KPR 172 straipsnio 2 dalis, išipareigojantysis asmuo gali būti priskiriamas daugiau negu vienam rangui.</p> <p>Kadangi šioje skiltyje teikiama informacija apie reitingų sistemų struktūros dalį, ji yra susijusi su pradinėmis pozicijomis iki perskaičiavimo koeficiento taikymo, priskirtomis kiekvienam išipareigojančiųjų asmenų rangui arba grupei, neatsižvelgiant į KRM metodų poveikį (ypač perskirstymo poveikį).</p>
Eilutės	Nurodymai
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA
015	<p>Iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</p> <p>Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KPR 501 straipsnio reikalavimus.</p>
020–060	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ
020	<p>Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika</p> <p>KPR 24 straipsnyje nurodytas ir prie kitų kategorijų nepriskirtas turtas.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro balansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal ipareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 040–060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Nors nebaigti sandoriai pagal KPR 379 straipsnio 1 dalį (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą ir išipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 89 punktą, įtraukiamos, jeigu nėra nurodytos 030 eilutėje.</p>
030	<p>Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika</p> <p>Nebalansines pozicijas sudaro KPR I priede išvardyti straipsniai.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro nebalansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal ipareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 040–060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą ir išipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 89 punktą, įtraukiamos, jeigu yra laikomos nebalansiniais straipsniais.</p>

▼ M3

Eilutės	Nurodymai
040–060	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika
040	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai</p> <p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai (VPFS), apibrėžti Bazelio komiteto dokumento „Susitarimo“ Bazelis II „taikymas prekybos veiklai ir dvigubo išpareigojimų neįvykdymo poveikio vertinimas“ (angl. „The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects“) 17 dalyje, apima: i) atpirkimo ir atvirkštinius atpirkimo susitarimus, apibrėžtus KPR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, bei vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius ir ii) KPR 272 straipsnio 3 dalyje apibrėžtus garantinių įmokų skolinimo sandorius.</p> <p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, įtraukti į kryžminę produktų užskaitą ir dėl to nurodyti 060 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.</p>
050	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai</p> <p>Išvestinėms finansinėms priemonėms priskiriamos KPR II priede išvardytos sutartys. Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į kryžminę produktų užskaitą ir dėl to nurodyti 060 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.</p>
060	<p>kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus</p> <p>Žr. CR SA formos nurodymus.</p>
070	<p>POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA</p> <p>Dėl įmonių, įstaigų, centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų žr. KPR 142 straipsnio 1 dalies 6 punktą ir 170 straipsnio 1 dalies c punktą.</p> <p>Dėl mažmeninių pozicijų žr. KPR 170 straipsnio 3 dalies b punktą. Dėl pozicijų, kurios susidaro dėl įsigytų gautinų sumų, žr. KPR 166 straipsnio 6 dalį.</p> <p>Įsigytų gautinų sumų sumažėjimo rizikos pozicijos nenurodomos pagal įsipareigojančiojo asmens rangą arba grupę ir nurodomos 180 eilutėje.</p> <p>Jeigu įstaiga naudoja daug rangų arba grupių, su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnę rangų arba grupių skaičių.</p> <p>Bazinė skalė nenaudojama. Įstaigos pačios nustato, kokią skalę naudos vietoj jos.</p>
080	<p>SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA</p> <p>KPR 153 straipsnio 5 dalis. Taikoma tik įmonių, įstaigų, centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų klasėms.</p>
090–150	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI

▼ M3

Eilutės	Nurodymai
120	Iš jų: 1 kategorija KPR 153 straipsnio 5 dalis, 1 lentelė.
160	ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU KPR 193 straipsnio 1 ir 2 dalys, 194 straipsnio 1–7 dalys ir 230 straipsnio 3 dalis.
170	POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI Pozicijos, susidariusios dėl nebaigtų sandorių, kurioms pagal KPR 379 straipsnio 2 dalies pirmos pastraipos paskutinį sakinį taikoma alternatyvi tvarka arba pagal KPR 379 straipsnio 2 dalies paskutinę pastraipą 100 % rizikos koeficientas. Nereitinguotos n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės pagal KPR 153 straipsnio 8 dalį ir visos kitos pozicijos, kurioms taikomi rizikos koeficientai ir kurios neįtrauktos į kitas eilutes, nurodomos šioje eilutėje.
180	GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA Dėl gautinų sumų sumažėjimo rizikos žr. KPR 4 straipsnio 1 dalies 53 punktą. Dėl gautinų sumų sumažėjimo rizikos koeficiento apskaičiavimo žr. KPR 157 straipsnio 1 dalį. Pagal KPR 166 straipsnio 6 dalį įsigytų gautinų sumų pozicijos vertė apskaičiuojama iš nesumokėtos sumos atėmus pagal gautinų sumų sumažėjimo riziką įvertintas pozicijos sumas prieš kredito rizikos mažinimą.

- 3.3.4. C 08.02. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo poreikiui apskaičiuoti. Suskirstymas pagal išsipareigojančiojo asmens rangą arba grupę (CR IRB 2 forma)

Skiltis	Nurodymai
005	Įsipareigojančiojo asmens rangas (eilutės identifikatorius) Kiekvienai konkretaus lentelės lapo eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).
010–300	Šioms skiltims galioja tie patys nurodymai kaip atitinkamu numeriu pažymėtoms CR IRB 1 formos skiltims.

Eilutė	Nurodymai
010–001–010–NNN	Šiose eilutėse nurodomos vertės suskirstomos nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos išsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei. Įsipareigojančiųjų asmenų PD išsipareigojimo neįvykdymo atveju yra 100 %. Pozicijos, kurioms taikoma alternatyvi užtikrinimo nekilnojamoju turtu tvarka (galima tik tada, kai nenaudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai), neskirstomos pagal išsipareigojančiojo asmens PD ir šioje formoje nenurodomos.

▼ M3

3.4. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. INFORMACIJA SU GEOGRAFINIU SUSKIRSTYMU (CR GB)

78. Šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatyta ribinė vertė atitinkančios įstaigos pateikia informaciją, susijusią su savo buveinės šalimi ir visomis kitomis ne buveinės šalimis. Ribinė vertė taikoma tik 1 ir 2 lentelėms. Viršvalstybinių organizacijų pozicijos priskiriamos geografinėi teritorijai „Kitos šalys“.
79. Sąvoka „įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vieta“ nurodo šalį, kurioje įsipareigojantis asmuo įsisteigęs. Ši sąvoka gali būti taikoma tiesioginio įsipareigojančiojo asmens pagrindu arba galutinės rizikos pagrindu. Taigi dėl KRM metodų pozicijos priskyrimas šaliai gali pasikeisti. Viršvalstybinių organizacijų pozicijos priskiriamos ne įstaigos įsisteigimo šaliai, bet geografinėi teritorijai „Kitos šalys“, nepriklausomai nuo pozicijų klasės, kuriai priskiriama viršvalstybinių organizacijų pozicija.
80. Duomenys skiltyje „Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo“ nurodomi pagal tiesioginio įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo šalį „Pozicijų vertė“ ir „pagal riziką įvertintos pozicijos sumos“ nurodomos pagal galutinio įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo šalį.

3.4.1. C 09.01. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas (CR GB 1)

3.4.1.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 010 skiltyje.</p>
020	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Pradinės pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, iki perskaičiavimo koeficientų taikymo.</p> <p>Šiame papildomame straipsnyje pateikiama papildoma informacija apie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ įsipareigojančiųjų asmenų struktūrą. Pozicijos nurodomos, kai informacija apie įsipareigojančiuosius asmenis būtų teikiama, jeigu šios pozicijos nebūtų priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“.</p> <p>Tai papildomas straipsnis, todėl jis neturi įtakos pagal riziką įvertintų pozicijų priklausančių KPR 112 straipsnio j punkte nurodytai pozicijų klasei „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, sumų skaičiavimui.</p>
040	<p>Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai</p> <p>Pradinių pozicijų perkeltų į pozicijų klasę „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per tris mėnesius nuo paskutinės ataskaitinės datos, suma nurodoma pozicijų klasėje, kuriai įsipareigojantis asmuo priklausė iš pradžių.</p>
050	<p>Bendrosios kredito rizikos koregavimai</p> <p>Kredito rizikos koregavimai pagal KPR 110 straipsnį.</p>

▼ M3

Skiltys	
055	Specifinės kredito rizikos koregavimai Kredito rizikos koregavimai pagal KPR 110 straipsnį.
060	Nurašymai Nurašymai apima ir sumažėjusios vertės finansinio turto balansinės vertės sumažinimą, pripažįstamą tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto i papunktis], ir rezervinių sąskaitų sumų sumažinimą dėl sumažėjusios finansinio turto vertės [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto ii papunktis].
070	Kredito rizikos koregavimai/nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo.
075	Pozicijos vertė Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 200 skiltyje.
080	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 215 skiltyje.
090	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 220 skiltyje.

Eilutės	
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos KPR 112 straipsnio a punktas.
020	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos KPR 112 straipsnio b punktas.
030	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos KPR 112 straipsnio c punktas.
040	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos KPR 112 straipsnio d punktas.
050	Tarptautinių organizacijų pozicijos KPR 112 straipsnio e punktas.
060	Įstaigų pozicijos KPR 112 straipsnio f punktas.
070	Įmonių pozicijos KPR 112 straipsnio g punktas.
075	Iš jų: MVĮ pozicijos Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 020 eilutėje.

▼ **M3**

Eilutės	
080	Mažmeninės pozicijos KPR 112 straipsnio h punktas.
085	Iš jų: MVĮ pozicijos Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 020 eilutėje.
090	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos KPR 112 straipsnio i punktas.
095	Iš jų: MVĮ pozicijos Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 020 eilutėje.
100	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui KPR 112 straipsnio j punktas.
110	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika KPR 112 straipsnio k punktas.
120	Padengtų obligacijų pozicijos KPR 112 straipsnio l punktas.
130	Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos KPR 112 straipsnio n punktas.
140	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos KPR 112 straipsnio o punktas.
150	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos KPR 112 straipsnio p punktas.
160	Kitos pozicijos KPR 112 straipsnio q punktas.

3.4.2. C 09.02. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas (CR GB 2)

3.4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 020 skiltyje.
030	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui Pozicijų, kurios pagal KPR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, pradinės pozicijos vertė.
040	Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai Pradinių pozicijų, perkeltų į pozicijų klasę „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per tris mėnesius nuo paskutinės ataskaitinės datos, suma nurodoma pozicijų klasėje, kuriai įsipareigojantysis asmuo priklausė iš pradžių.

▼ M3

Skiltys	
050	<p>Bendrosios kredito rizikos koregavimai</p> <p>Kredito rizikos koregavimai pagal KPR 110 straipsnį.</p>
055	<p>Specifinės kredito rizikos koregavimai</p> <p>Kredito rizikos koregavimai pagal KPR 110 straipsnį.</p>
060	<p>Nurašymai</p> <p>Nurašymai apima ir sumažėjusios vertės finansinio turto balansinės vertės sumažinimą, pripažįstamą tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto i papunktis], ir rezervinių sąskaitų sumų sumažinimą dėl sumažėjusios finansinio turto vertės [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto ii papunktis].</p>
070	<p>Kredito rizikos koregavimai/nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais</p> <p>Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo.</p>
080	<p>VIDAUS REITINGŲ SISTEMA/PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 010 skiltyje.</p>
090	<p>POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 230 skiltyje. Taikomos KPR 181 straipsnio 1 dalies h punkto nuostatos.</p> <p>Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.</p>
100	<p>Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Pozicijų, kurios pagal KPR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, svertinis LGD vidurkis.</p>
105	<p>Pozicijos vertė</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 110 skiltyje.</p>
110	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 255 skiltyje.</p>
120	<p>Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Pozicijų, kurios pagal KPR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, pagal riziką įvertinta suma.</p>
125	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 260 skiltyje.</p>
130	<p>TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA</p> <p>Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 280 skiltyje.</p>

▼ **M3**

Eilutės	
010	Centrinių bankų ir centrinės valdžios pozicijos (KPR 147 straipsnio 2 dalies a punktas)
020	Istaigų pozicijos (KPR 147 straipsnio 2 dalies b punktas)
030	Įmonių pozicijos (Visos įmonės pagal 147 straipsnio 2 dalies c punktą)
040	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (KPR 147 straipsnio 8 dalies a punktas) Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.
050	Iš jų: MVĮ pozicijos (KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktas)
060	Mažmeninės pozicijos Visos mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą.
070	Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu pozicijos Pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
080	MVĮ pozicijos Mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą ir 153 straipsnio 3 dalį, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
090	Ne MVĮ pozicijos Mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
100	Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos (KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktas ir 154 straipsnio 4 dalis).
110	Kitos mažmeninės pozicijos Kitos, 070–100 eilutėse nenurodytos, mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą.
120	MVĮ pozicijos Kitos mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą ir 153 straipsnio 3 punktą.
130	Ne MVĮ pozicijos Kitos mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą.
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies e punktą.

▼ **M3**

3.4.3. C 09.03. Atitinkamų kredito pozicijų geografinis suskirstymas siekiant apskaičiuoti įstaigos specialų anticiklinį kapitalo rezervą (CR GB 3)

3.4.3.1. Bendrosios pastabos

81. Pagal KPD 128 straipsnio 7 punktą kartu su 130 straipsniu ir 140 straipsnio 1 dalimi anticiklinio rezervo normą sudaro „svertinis anticiklinio rezervo normų, taikomų atitinkamai jurisdikcijai priklausančiose teritorijose, kuriose įstaiga turi atitinkamų kredito pozicijų, vidurkis“. Svertinis vidurkis apskaičiuojamas taip:

a) skaitiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma kredito rizikai, nustatyta pagal KPR trečios dalies II ir IV antraštinės dalis, susijusiai su atitinkamoje teritorijoje esančiomis kredito pozicijomis, padengti;

b) vardiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma kredito rizikai, susijusiai su atitinkamomis kredito pozicijomis, padengti.

82. Ši lentelė pildoma siekiant surinkti daugiau informacijos apie įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo elementus. Prašoma pateikti informaciją apie nuosavų lėšų reikalavimus kredito pozicijoms, pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms ir prekybos knygos pozicijoms, kurios svarbios apskaičiuojant įstaigos specialų anticiklinį kapitalo rezervą pagal KPD 140 straipsnį (atitinkamos kredito pozicijos) ir kurios nustatomos pagal KPR trečios dalies II ir IV antraštinės dalis.

83. Informacija turi būti pateikta pagal šalį. Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms pagal šalį turėtų būti paskirstomi pagal EBI parengtų atitinkamų kredito pozicijų geografinės vietos nustatymo metodo techninių reguliavimo standartų EBA/RTS/2013/15 nuostatas. Informaciją pateikiant pagal šį suskirstymą šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatyta ribinė vertė netaikoma.

3.4.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutės	
010	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms, prekybos knygos pozicijoms ir pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KPD 140 straipsnio 4 dalį, nustatytoms pagal KPR trečios dalies II ir IV antraštinės dalis.</p>

3.5. C 10.01 IR C 10.02. NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS VIDAUS REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS (CR EQU IRB 1 IR CR EQU IRB 2)

3.5.1. Bendrosios pastabos

84. CR EQU IRB formą sudaro dvi formos: CR EQU IRB 1 formoje bendrai apžvelgiamos IRB pozicijos, priskirtos prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės, ir įvairūs bendrai rizikos pozicijos sumai apskaičiuoti taikomi metodai. CR EQU IRB 2 formoje bendros pozicijų sumos, priskirtos išpareigojančiojo

▼ M3

asmens rangams, suskirstomos pagal PD/LGD metodą. Šiuose nurodymuose „CR EQU IRB forma“ nurodo ir CR EQU IRB 1, ir CR EQU IRB 2 formą.

85. CE EQU IRB formoje pateikiama informacija apie tai, kaip pagal kredito riziką įvertintų KPR 147 straipsnio 2 dalies e punkte nurodytų vertybinių popierių pozicijų sumos (KPR 92 straipsnio 3 dalies a punktas) apskaičiuojamos pagal IRB metodą (KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrius).
86. Pagal KPR 147 straipsnio 6 dalį prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskiriamos šios pozicijos:
- a) ne skolos pozicijos, nukreipiančios subordinuotą, likutinę pretenziją į emitento turtą arba pajamas; arba
 - b) skolos pozicijos ir kiti vertybiniai popieriai, partnerystė, išvestinės finansinės priemonės arba kitos priemonės, kurių ekonominė esmė panaši į a punkte nurodytų pozicijų ekonominę esmę.
87. Kolektyvinio investavimo subjektai, kuriems taikomas KPR 152 straipsnyje nurodytas paprastasis rizikos koeficientų metodas, taip pat nurodomi CR EQU IRB formoje.
88. Pagal KPR 151 straipsnio 1 dalį įstaigos turi pateikti CR EQU IRB formą tada, kai taiko vieną iš KPR 155 straipsnyje nurodytų trijų metodų:

— paprastąjį rizikos koeficientų metodą,

— PD/LGD metodą arba

— vidaus modelių metodą.

Įstaigos, kurios taiko IRB metodą, CR EQU IRB formoje taip pat nurodo tų pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikomi pastovūs rizikos koeficientai (bet kurios nėra vertinamos vien pagal paprastąjį rizikos koeficientų metodą arba pagal (laikinais ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas (pvz., nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms pagal KPR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, o pagal KPR 471 straipsnio 2 dalį – 370 % rizikos koeficientas).

89. CR EQU IRB formoje nereikia nurodyti šių nuosavybės vertybinių popierių reikalavimų:

— prekybos knygos nuosavybės vertybinių popierių pozicijų (kai įstaigos nėra atleistos nuo prievolės skaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimus prekybos knygos pozicijoms pagal KPR 94 straipsnį);

▼ **M3**

- nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms iš dalies taikomas standartizuotas metodas (KPR 150 straipsnis), įskaitant:
- nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, kurioms taikomas tęstinumo principas, pagal KPR 495 straipsnio 1 dalį;
- subjektų, kurių kreditiniams įsipareigojimams remiantis standartizuotu metodu yra priskirtas 0 % rizikos koeficientas, įskaitant tuos valstybės remiamus subjektus, kuriems galima taikyti 0 % rizikos koeficientą (KPR 150 straipsnio 1 dalies g punktas), nuosavybės vertybinių popierių pozicijas;
- nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, susidariusias pagal teisės aktuose numatytas programas, skirtas konkrečioms ekonomikos sektoriams remti, pagal kurias įstaigai suteikiamos didelės subsidijos investicijoms, o investicijoms į nuosavybės vertybinius popierius taikoma tam tikros formos valstybės priežiūra ir apribojimai (KPR 150 straipsnio 1 dalies h punktas);
- pagalbinių paslaugų įmonių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurių pagal riziką įvertintas sumas galima apskaičiuoti tuo pačiu būdu, kuris taikomas „kitam nekreditinių įsipareigojimų turtui“ (pagal KPR 155 straipsnio 1 dalį);
- nuosavybės vertybinių popierių reikalavimų, kurie atskaitomi iš nuosavų lėšų pagal KPR 46 ir 48 straipsnius.

3.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų (taikomi ir CR EQU IRB 1, ir CR EQU IRB 2 formai)

Skiltys	
005	<p>ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGAS (EILUTĖS IDENTIFIKATORIUS)</p> <p>Kiekvienai lentelės eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).</p>
010	<p>VIDAUS REITINGŲ SISTEMA</p> <p>ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI PRISKIRTA PD (%)</p> <p>PD/LGD metodą taikančios įstaigos 010 skiltyje nurodo pagal KPR 165 straipsnio 1 dalies nuostatas apskaičiuotą įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę (PD).</p> <p>Nurodoma įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD turi atitikti KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 6 skirsnyje nustatytus būtiniausius reikalavimus. Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų sistemoje naudojamus rizikos parametrus.</p>

▼ M3

Skiltys	
	<p>Kai reikšmes sudaro išsipareigojančiojo asmens rangų arba grupių reikšmių suma (pvz. bendra pozicijų suma), nurodomas išsipareigojimų neįvykdymo tikimybių, priskirtų į tą sumą įtrauktiems išsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, pozicijų svertinis vidurkis. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas pozicijas, įskaitant pozicijas esant išsipareigojimų neįvykdymui. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį rizikos vertinimo tikslais naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (060 skiltis).</p>
020	<p>PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>020 skiltyje įstaigos nurodo pradinės pozicijos vertę (iki perskaičiavimo koeficientų taikymo). Pagal KPR 167 straipsnio nuostatas nuosavybės vertybinių popierių pozicijos vertė yra apskaitinė vertė, gauta pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą. Nebalansinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų vertė yra jų nominalioji vertė pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą.</p> <p>020 skiltyje įstaigos taip pat nurodo prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskirtus KPR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius (pvz., „nevisiškai apmokėtų akcijų neapmokėtają dalį“).</p> <p>Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD/LGD metodą (nurodytus KPR 165 straipsnio 1 dalyje) taikančios įstaigos taip pat atsižvelgia į KPR 155 straipsnio 2 dalies nuostatas dėl įskaitymo.</p>
030–040	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>GARANTIJOS</p> <p>KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Nepaisant to, koks metodas taikomas pagal riziką įvertintos nuosavybės vertybinių popierių pozicijos vertei apskaičiuoti, įstaigos gali pripažinti nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms gautą netiesioginį kredito užtikrinimą (KPR 155 straipsnio 2, 3 ir 4 dalys). Paprastąjį rizikos koeficientų metodą arba PD/LGD metodą taikančios įstaigos 030 ir 040 skiltyse nurodo netiesioginio kredito užtikrinimo sumą, kurią sudaro garantijos (030 skiltis) arba kredito išvestinės finansinės priemonės (040 skiltis), pripažįstamos pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.</p>
050	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>Įstaigos 050 skiltyje nurodo pradinės pozicijos vertės iki perskaičiavimo koeficientų taikymo dalį, kuri padengta netiesioginiu kredito užtikrinimu, pripažįstamu pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.</p>

▼ M3

Skiltys	
060	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD/LGD metodą taikančios įstaigos 060 skiltyje pozicijos vertę nurodo atsižvelgdamos į netiesioginio kredito užtikrinimo daromą pakeitimo poveikį (KPR 155 straipsnio 2 ir 3 dalys, 167 straipsnis).</p> <p>Primenama, kad nebalansinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų vertė yra nominalioji vertė pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą (KPR 167 straipsnis).</p>
070	<p>POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)</p> <p>PD/LGD metodą taikančios įstaigos CR EQU IRB 2 formos 070 skiltyje nurodo pozicijų LGD, priskirtų į apskaičiuojamą sumą įtrauktiems išpareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, svertinį vidurkį; CR EQU IRB 2 formos 020 eilutė pildoma tokia pačia tvarka. Apskaičiuojant pozicijų svertinį LGD vidurkį naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (060 skiltis). Įstaigos atsižvelgia į KPR 165 straipsnio 2 dalies nuostatas.</p>
080	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA</p> <p>080 skiltyje įstaigos nurodo nuosavybės vertybinių popierių pozicijų pagal riziką įvertintas sumas, apskaičiuotas remiantis KPR 155 straipsnio nuostatomis.</p> <p>Jeigu PD/LGD metodą taikančios įstaigos neturi pakankamai informacijos, kad galėtų taikyti KPR 178 straipsnyje pateiktą išpareigojimų neįvykdymo apibrėžtį, apskaičiuojant pagal riziką įvertintas pozicijų sumas rizikos koeficientams taikomas 1,5 padidinimo daugiklis (KPR 155 straipsnio 3 dalis).</p> <p>Rizikos įvertinimo formulėje naudojama reikšmė M (terminas), priskiriamas nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms yra 5 metai (KPR 165 straipsnio 3 dalis).</p>
090	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA</p> <p>090 skiltyje įstaigos nurodo nuosavybės vertybinių popierių pozicijų tikėtino nuostolio sumą, apskaičiuotą pagal 158 straipsnio 4, 7, 8 ir 9 dalis.</p>

90. Pagal KPR 155 straipsnį įstaigos įvairiems portfeliams gali taikyti skirtingus metodus (paprastąjį rizikos koeficientų, PD/LGD arba vidaus modelių metodą), kai pati įstaiga viduje taiko skirtingus metodus. CR EQU IRB 1 formoje įstaigos taip pat nurodo tų pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikomi pastovūs rizikos koeficientai (bet kurios nėra vertinamos vien pagal paprastąjį rizikos koeficientų metodą arba pagal (laikini ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas.

▼ M3

Eilutės	
CR EQU IRB 1–020 eilutė,	<p>PD/LGD METODAS. BENDRA SUMA</p> <p>PD/LGD metodą taikančios įstaigos (KPR 155 straipsnio 3 dalis) prašomą informaciją pateikia CR EQU IRB 1 formos 020 eilutėje.</p>
CR EQU IRB 1–050–090 eilutės.	<p>PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS. BENDRA SUMA</p> <p>BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ</p> <p>Paprastąjį rizikos koeficientų metodą (KPR 155 straipsnio 2 dalis) taikančios įstaigos prašomą informaciją pateikia 050–090 eilutėse pagal pagrindinių pozicijų savybes.</p>
CR EQU IRB 1–100 eilutė	<p>VIDAUS MODELIO METODAS</p> <p>Vidaus modelių metodą (KPR 155 straipsnio 4 dalis) taikančios įstaigos prašomą informaciją pateikia 100 eilutėje.</p>
CR EQU IRB 1–110 eilutė.	<p>NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI</p> <p>IRB metodą taikančios įstaigos taip pat nurodo pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikomi pastovūs rizikos koeficientai (bet kurios nėra vertinamos vien pagal paprastąjį rizikos koeficientų metodą arba pagal (laikinais ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas. Pavyzdžiui,</p> <ul style="list-style-type: none"> — finansų sektoriaus subjektų pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikoma KPR 48 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka, suma ir — nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurioms pagal KPR 471 straipsnio 2 dalį taikomas 370 % rizikos koeficientas, <p>nurodomi 110 eilutėje.</p>
CR EQU IRB 2	<p>BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PD/LGD METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ</p> <p>PD/LGD metodą taikančios įstaigos (KPR 155 straipsnio 3 dalis) prašomą informaciją pateikia CR EQU IRB 2 formoje.</p> <p>Jeigu PD/LGD metodą taikančios įstaigos naudoja unikalią reitingų sistemą arba gali informaciją teikti pagal vidaus bazinę skalę, CR EQU IRB 2 formoje jos nurodo reitingų rangus arba grupes pagal šią unikalią reitingų sistemą/bazinę skalę. Visais kitais atvejais skirtingos reitingų sistemos sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų sistemose naudojami įsipareigojančiųjų asmenų rangai arba grupės sujungiami ir sugrupuojami nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos kiekvienam įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei.</p>

▼ **M3**

3.6. C 11.00. ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT)

3.6.1. Bendrosios pastabos

91. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją ir apie prekybos, ir apie ne prekybos knygos sandorius, pagal kuriuos neatsiskaityta po pristatymo datos, ir apie atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus atsiskaitymo rizikai padengti pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį.
92. Įstaigos šioje CR SETT formoje pateikia informaciją apie atsiskaitymo/pristatymo riziką, susijusią su prekybos knygos arba ne prekybos knygos skolos priemonėmis, nuosavybės vertybiniais popieriais, užsienio valiutomis ir biržos prekėmis.
93. Pagal KPR 378 straipsnį atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandoriai, susiję su skolos priemonėmis, nuosavybės vertybiniais popieriais, užsienio valiutomis ir biržos prekėmis, nėra susiję su atsiskaitymo/pristatymo rizika. Tačiau atkreipkite dėmesį, kad išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta po pristatymo datos, atveju vis tiek yra skaičiuojami nuosavų lėšų reikalavimai atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti, kaip nustatyta KPR 378 straipsnyje.
94. Jeigu pagal sandorį nėra atsiskaitoma po nustatytos pristatymo datos, įstaigos apskaičiuoja kainų skirtumą, kurio negali gauti. Tai yra sutartos atsiskaitymo už atitinkamas skolos priemones, nuosavybės vertybinius popierius, užsienio valiutą arba biržos prekes kainos ir dabartinės jų rinkos vertės skirtumas, dėl kurio įstaiga gali patirti nuostolių.
95. Įstaigos šį skirtumą padaugina iš atitinkamo KPR 378 straipsnio 1 lentelėje pateikto koeficiento ir taip nustato atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus.
96. Pagal 92 straipsnio 4 dalies b punktą, norint apskaičiuoti rizikos pozicijos sumą, nuosavų lėšų reikalavimus atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti reikia padauginti iš 12,5.
97. Atkreipkite dėmesį, kad CR SETT formoje nuosavų lėšų reikalavimai KPR 379 straipsnyje nurodytiems nebaigtiems sandoriams nėra nurodomi; jie nurodomi kredito rizikos formose (CR SA, CR IRB).

3.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>SANDORIAI, PAGAL KURIUOS NESUMOKĖTA ATSISKAITYMO KAINA</p> <p>Pagal KPR 378 straipsnį įstaigos 010 skiltyje nurodo sandorius, pagal kuriuos po pristatymo datos sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta.</p> <p><i>Visi sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta, įtraukiami į šią 010 skiltį, nepaisant to, ar pagal juos po nustatytos atsiskaitymo datos susidarė pelnas, ar nuostolis.</i></p>

▼ M3

Skiltys	
020	<p>KAINŲ SKIRTUMO POZICIJA DĖL SANDORIŲ, PAGAL KURIUOS NEATSISKAITYTA</p> <p>Pagal KPR 378 straipsnį įstaigos 020 skiltyje nurodo kainų skirtumą tarp sutartos skolos priemonių, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos ar biržos prekių atsiskaitymo kainos ir dabartinės jos rinkos vertės, <i>jei dėl to skirtumo įstaiga gali turėti nuostolį.</i></p> <p>020 skiltyje nurodomi tik <i>sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaičius nustatytą atsiskaitymo datą susidarė nuostolis.</i></p>
030	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>030 skiltyje įstaigos nurodo pagal KPR 387 straipsnį apskaičiuotus nuosavų lėšų reikalavimus.</p>
040	<p>BENDRA ATSISKAITYMO RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>Pagal KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktą įstaigos 030 skiltyje nurodytus nuosavų lėšų reikalavimus padaugina iš 12,5, taip apskaičiuodamos atsiskaitymo rizikos pozicijos sumą.</p>

Eilutės	
010	<p>Bendra ne prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma</p> <p>010 eilutėje įstaigos pateikia suvestinius ne prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo rizikos duomenis (pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį).</p> <p>010/010 langelyje įstaigos pateikia suvestinius sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo dienos, duomenis.</p> <p>010/020 langelyje įstaigos pateikia suvestinius kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.</p> <p>010/030 langelyje įstaigos pateikia suvestinius nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KPR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos).</p>
020–060	<p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienų (75 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)</p>

▼ M3

Eilutės	
	<p>Įstaigos, remdamosi KPR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytomis kategorijomis, 020–060 eilutėse pateikia informaciją apie ne prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo riziką.</p> <p>Jeigu pagal sandorį neatsiskaityta trumpiau negu 5 darbo dienas nuo nustatytos atsiskaitymo datos, nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti skaičiuoti nereikia.</p>
070	<p>Bendra prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma</p> <p>070 eilutėje įstaigos pateikia suvestinius prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo rizikos duomenis (pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį).</p> <p>070/010 langelyje įstaigos pateikia suvestinius sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo dienos, duomenis.</p> <p>070/020 langelyje įstaigos pateikia suvestinius kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.</p> <p>070/030 langelyje įstaigos pateikia suvestinius nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KPR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos).</p>
080–120	<p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienų (75 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)</p> <p>Įstaigos, remdamosi KPR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytomis kategorijomis, 080–120 eilutėse pateikia informaciją apie prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo riziką.</p> <p>Jeigu pagal sandorį neatsiskaityta trumpiau negu 5 darbo dienas nuo nustatytos atsiskaitymo datos, nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti skaičiuoti nereikia.</p>

3.7. C 12.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC SA)

3.7.1. Bendrosios pastabos

98. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie visus pakeitimus vertybiniais popieriais taikant standartizuotą metodą, kuriais pripažįstamas reikšmingas rizikos perleidimas ir kuriuos vykdančios dalyvauja informaciją teikiančią įstaigą. Pateikiama informacija

▼ M3

skirstoma pagal vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigai tenkantį vaidmenį. Taigi, atitinkami formos punktai yra skirti įstaigoms iniciatorėms, rėmėjoms ir investuotojoms.

99. CR SEC SA formoje pateikiama bendra informacija apie tradicinį ir sintetinį pakeitimą vertybiniais popieriais bankinėje knygoje, kaip apibrėžta atitinkamai KPR 242 straipsnio 10 ir 11 dalyse.

3.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA</p> <p>Įstaigos iniciatorės privalo nurodyti ataskaitinę datą turimą visų esamų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, susidariusių dėl pakeitimo vertybiniais popieriais sandorių, neapmokėtą sumą, neatsižvelgiant į tai, kam pozicijos priklauso. Turi būti nurodomos balansinės pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (pvz., obligacijos, subordinuotosios paskolos) ir nebalansinės pozicijos bei išvestinės finansinės priemonės (pvz., subordinuotosios kredito linijos, likvidumo priemonės, palūkanų normų apsikaitimo sandoriai, kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikaitimo sandoriai ir kt.), susidariusios dėl pakeitimo vertybiniais popieriais.</p> <p>Tradicinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju, kai įstaiga iniciatorė jokios pozicijos neturi, įstaiga iniciatorė to pakeitimo vertybiniais popieriais neįtraukia į CR SEC SA arba CR SEC IRB formas. Tuo atveju į įstaigos iniciatorės turimas pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas įtraukiamos atnaujinamųjų pozicijų, apibrėžtų KPR 242 straipsnio 12 dalyje, pakeitimo vertybiniais popieriais išankstinės amortizacijos nuostatos.</p>
020–040	<p>SINETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Remiantis KPR 249 ir 250 straipsniais, pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų kredito užtikrinimas nurodomas taip, tarsi terminų nesutapimų nebūtų.</p>
020	<p>(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (C_{VA})</p> <p>Išsami užtikrinimo priemonės vertės, pakoreguotos pagal kintamumą (C_{VA}), kuri turėtų būti nurodoma šioje skiltyje, skaičiavimo tvarka yra nustatyta KPR 223 straipsnio 2 dalyje.</p>
030	<p>(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA. PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)</p> <p>Remiantis bendra gaunamų ir netenkamų pinigų srautų taisykle, šioje skiltyje nurodomos sumos parodomos kaip gaunamų pinigų srautas atitinkamoje kredito rizikos formoje (CR SA arba CR IRB) ir užtikrinimo teikėjo pozicijų klasėje (t. y. trečiosios šalies, kuriai netiesioginio kredito užtikrinimo priemonėmis perduodamas segmentas).</p> <p>Nominaliosios kredito užtikrinimo sumos, pakoreguotos pagal užsienio valiutos kurso riziką, (G*) skaičiavimo tvarka yra nustatyta KPR 233 straipsnio 3 dalyje.</p>
040	<p>TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA</p> <p>Visi segmentai, kurie buvo išlaikyti arba atpirkti, pvz., išlaikytos pirmojo nuostolio pozicijos, nurodomos savo nominaliąja verte.</p> <p>Skaičiuojant išlaikyto arba atpirkto kredito užtikrinimo sumą, į priežiūros institucijų nustatyto kredito užtikrinimo vertės sumažinimo poveikį neatsižvelgiama.</p>

▼ M3

Skiltys	
050	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiuotos pagal KPR 246 straipsnio 1 dalies a, c ir e punktus ir 2 dalį, netaikant kredito perskaičiavimo koeficientų ir jokių kitų kredito rizikos koregavimų ir atidėjinių. Užskaita taikoma tik tada, kai tam pačiam SPPVPS pateikiama daug išvestinių finansinių priemonių sandorių, kuriems taikomas reikalavimus atitinkantis užskaitos susitarimas.</p> <p>Šioje skiltyje nurodomi vertės koregavimai ir atidėjiniai yra susiję tik su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis. Į pakeistų vertybiniais popieriais pozicijų vertės koregavimus neatsižvelgiama.</p> <p>Išankstinės amortizacijos nuostatų atveju įstaigos nurodo „iniciatoriaus dalies“, apibrėžtos KPR 256 straipsnio 2 dalyje, sumą.</p> <p>Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės turimos balansinių straipsnių pozicijos ir (arba) investuotojo dalys (išankstinė amortizacija) apskaičiuojamos susumavus 010–040 skilčių reikšmes.</p>
060	<p>(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai (KPR 159 straipsnis) kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą. Į vertės koregavimus įtraukiamos visos sumos, pripažintos pelnu arba nuostoliais, susijusios su finansinio turto kredito nuostoliais, patirtais nuo jo pradinio pripažinimo balanse (įskaitant nuostolius dėl finansinio turto kredito rizikos, vertinamus tikrąja verte, kurių nereikia atskaityti iš pozicijos vertės), ir pozicijų, įsigytų esant įsipareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KPR 166 straipsnio 1 dalį. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.</p>
070	<p>POZICIJA, ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KPR 246 straipsnio 1 ir 2 dalis, netaikant perskaičiavimo koeficientų.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 040 skiltimi.</p>
080–110	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 57 punktas ir trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyrius.</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie kredito rizikos mažinimo metodus, kuriais pozicijos arba pozicijų kredito rizika mažinama pakeičiant pozicijas (kaip paaiškinta toliau apie gaunamų ir netenkamų pinigų srautus).</p> <p>Žr. CR SA formos nurodymus (Informacijos teikimas apie KRM metodus, turinčius pakeitimo poveikį).</p>

▼ M3

Skiltys	
080	<p>(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (G_A)</p> <p>Netiesioginis kredito užtikrinimas yra apibrėžtas KPR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte ir reglamentuojamas 235 straipsniu.</p> <p>Žr. CR SA formos nurodymus (Informacijos teikimas apie KRM metodus, turinčius pakeitimo poveikį).</p>
090	<p>(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Tiesioginis kredito užtikrinimas yra apibrėžtas KPR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte ir reglamentuojamas 195, 197 ir 200 straipsniais.</p> <p>Su kreditu susiję vekseliai ir balansinė užskaita, nurodyta KPR 218–236 straipsniuose, laikomi pinigine užtikrinimo priemone.</p> <p>Žr. CR SA formos nurodymus (Informacijos teikimas apie KRM metodus, turinčius pakeitimo poveikį).</p>
100–110	<p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>Taip pat nurodomi tos pačios pozicijų klasės gaunamų ir netenkamų pinigų srautai ir, jei taikoma, rizikos koeficientai arba išipareigojančiojo asmens rangai.</p>
100	<p>(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>222 straipsnio 3 dalis ir 235 straipsnio 1 ir 2 dalys.</p> <p>Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai „pozicijos atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius“ daliai, kuri atskaitoma iš išipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir, jei taikoma, iš rizikos koeficiento arba išipareigojančiojo asmens rango ir paskui priskiriama užtikrinimo teikėjo pozicijų klasei, ir, jei taikoma, rizikos koeficientui arba išipareigojančiojo asmens rangui.</p> <p>Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba išipareigojančiojo asmens rango gaunamų pinigų srautu.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 090 skiltimi [(–) Bendra netenkamų pinigų srauto suma].</p>
110	<p>BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai ir kurios pagal KPR 197 straipsnio 1 dalį yra reikalavimus atitinkanti finansinė užtikrinimo priemonė tais atvejais, kai naudojamas paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas, šioje skiltyje nurodomos kaip gaunamų pinigų srautas.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 100 skiltimi [(–) Bendra gaunamų pinigų srauto suma].</p>
120	<p>GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Pozicija, priskirta atitinkamam rizikos koeficientui ir pozicijų klasei, atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl „Kredito rizikos mažinimo (KRM) metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį“.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 110 skiltimi.</p>

▼ **M3**

Skiltys	
130	<p>(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ, TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŪJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (C_{VAM})</p> <p>Šis straipsnis taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KPR 218 straipsnis).</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 120 ir 130 skiltimis.</p>
140	<p>VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KPR 246 straipsnį, todėl KPR 246 straipsnio 1 dalies c punkte nustatyti perskaičiavimo koeficientai netaikomi.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 150 skiltimi.</p>
150–180	<p>NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ</p> <p>KPR 246 straipsnio 1 dalies c punkte numatyta, kad nebalansinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos vertė turi būti apskaičiuojama jos nominaliąją vertę padauginus iš perskaičiavimo koeficiento. Šis perskaičiavimo koeficientas turi būti 100 %, nebent KPR nurodyta kitaip.</p> <p>Žr. CR SA formos bendrų sumų 160–190 skiltis.</p> <p>Teikiant informaciją visiškai koreguotos pozicijų vertės (E*) nurodomos pagal vieną iš šių keturių tarpusavyje nederinamų perskaičiavimo koeficientų intervalų: 0 %, [0 %, 20 %], [20 %, [50 %] ir [50 %, 100 %].</p>
190	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KPR 246 straipsnį.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR SA formos bendrų sumų 200 skiltimi.</p>
200	<p>(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ</p> <p>KPR 258 straipsnyje numatyta, kad pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurioms priskiriamas 1250 % rizikos koeficientas, atveju įstaigos gali, užuot įtraukusios poziciją į savo pagal riziką įvertintų pozicijų sumų apskaičiavimą, atimti pozicijos vertę iš nuosavų lėšų.</p>
210	<p>POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI</p> <p>Pozicijos vertė, gauta iš jos atėmus iš nuosavų lėšų atskaitomą pozicijos vertę.</p>
220–320	<p>POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ</p>

▼ M3

Skiltys	
220–260	<p>REITINGUOTOSIOS</p> <p>KPR 242 straipsnio 8 dalyje apibrėžtos reitinguotosios pozicijos.</p> <p>Pozicijos vertės, kurioms taikomi rizikos koeficientai, suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius (CQS), kaip numatyta KPR 251 straipsnio 1 lentelėje pagal SA metodą.</p>
270	<p>1 250 % (NEREITINGUOTOSIOS)</p> <p>Nereitinguotosios pozicijos apibrėžtos KPR 242 straipsnio 7 dalyje.</p>
280	<p>SKAIDRUMO METODAS</p> <p>KPR 253, 254 straipsniai ir 256 straipsnio 5 dalis.</p> <p>Pagal skaidrumo metodą pildomose skiltyse nurodomi visi nereitinguotųjų pozicijų atvejai, kai rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal pagrindinį pozicijų portfelį (vidutinis grupės rizikos koeficientas, didžiausias grupės rizikos koeficientas arba naudojamas koncentracijos koeficientas).</p>
290	<p>SKAIDRUMO METODAS. ANTRASIS NUOSTOLIS PAGAL ABCP PROGRAMĄ</p> <p>Pozicijos vertė, nustatyta pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas priskiriant antrojo nuostolio arba geresniam segmentui pagal ABCP programą, kaip nurodyta KPR 254 straipsnyje.</p> <p>Turtu užtikrintų komercinių vekselių programa (ABCP) apibrėžta KPR 242 straipsnio 9 dalyje.</p>
300	<p>SKAIDRUMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)</p> <p>Nurodomas pagal pozicijos vertę įvertintas vidutinis svertinis rizikos koeficientas.</p>
310	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS (IAA)</p> <p>KPR 109 straipsnio 1 dalis ir 259 straipsnio 3 dalis. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pozicijos vertė pagal vidinio vertinimo metodą.</p>
320	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)</p> <p>Nurodomas pagal pozicijos vertę įvertintas vidutinis svertinis rizikos koeficientas.</p>
330	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintos pozicijos suma, apskaičiuota pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį prieš koregavimą dėl terminų neatitikimo arba dėl išsamaus patikrinimo nuostatų pažeidimo, neįskaitant jokios pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautą perskirstytas į kitą formą.</p>
340	<p>IŠ JOS: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Šioje skiltyje nurodant sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais sumą neatsižvelgiama į jokių terminų neatitikimus.</p>

▼ M3

Skiltys	
350	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUŠ PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KPR 14 straipsnio 2 dalyje, 406 straipsnio 2 dalyje ir 407 straipsnyje reikalaujama, kad kaskart, kai įstaiga nesilaiko tam tikrų KPR 405, 406 ar 409 straipsnio reikalavimų, valstybės narės užtikrina, kad kompetentingos institucijos nustatytą proporcingą papildomą rizikos koeficientą, kuris sudarytų ne mažiau kaip 250 % rizikos koeficiento (aukščiausia riba yra 1 250 %) ir kuris būtų taikomas atitinkamoms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį. Toks papildomas rizikos koeficientas gali būti nustatomas ne tik įstaigoms investuotojoms, bet ir iniciatorėms, rėmėjoms ir pirminėms skolintojoms.</p>
360	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO</p> <p>Nurodoma vertė, kai sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais nesutampa terminai $RW^* - RW(SP)$, kaip nustatyta KPR 250 straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kai tam tikriems segmentams taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, tada nurodoma suma yra lygi nuliui. Atkreipkite dėmesį, kad į $RW(SP)$ įskaičiuojamos ne tik pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, nurodomos 330 skiltyje, bet ir pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautus perskirstytas į kitas formas.</p>
370–380	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, PRIEŠ APRIBOJIMĄ/PO APRIBOJIMO</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintos pozicijos suma, apskaičiuota pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį prieš taikant (370 skiltis) ir pritaikius (380 skiltis) ribas, nurodytas KPR 252 straipsnyje (straipsnių, pagal kuriuos šiuo metu nevykdomi įsipareigojimai, arba ypač didelės rizikos pozicijų pakeitimas vertybiniais popieriais) arba 256 straipsnio 4 dalyje (papildomų nuosavų lėšų reikalavimai atnaujinamosioms pozicijoms pakeisti vertybiniais popieriais su išankstinės amortizacijos nuostatomis).</p>
390	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES</p> <p>Pagal riziką įvertinta pozicijos suma, susidaranti dėl pozicijų, perskirstytų rizikos mažinimo priemonės teikėjui (todėl apskaičiuojama atitinkamoje formoje), į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomą apribojimą.</p>

100. CR SEC SA forma suskirstyta į tris pagrindines eilučių grupes, kuriose prašoma pateikti informaciją apie įstaigų – iniciatorių, investuotojų ir rėmėjų, inicijuotas/paremtas/išlaikytas arba nupirktas pozicijas. Kiekvienoje iš jų informacija suskirstoma nurodant balansinius ir nebalansinius straipsnius bei išvestines finansines priemones, taip pat pakeitimus vertybiniais popieriais ir pakartotinius pakeitimus vertybiniais popieriais.

101. Bendra pozicijų (ataskaitinę dieną) suma taip pat suskirstoma pagal kredito kokybės žingsnius, taikytus pradžioje (paskutinė eilučių grupė). Šią informaciją turi pateikti įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir investuotojos.

▼ M3

Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra pozicijų suma yra bendra neapmokėta pakeitimo vertybiniais popieriais suma. Šioje eilutėje apibendrinami visi įstaigų iniciatorių, rėmėjų ir investuotojų paskesnėse eilutėse pateikiami duomenys.</p>
020	<p>IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Bendra neapmokėta pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais, remiantis KPR 4 straipsnio 1 dalies 63 ir 64 punktuose pateiktomis apibrėžtimis, suma.</p>
030	<p>ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KPR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte apibrėžto iniciatoriaus vaidmenį, balansinių, nebalansinių straipsnių, išvestinių finansinių priemonių ir išankstinės amortizacijos duomenys.</p>
040–060	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>KPR 246 straipsnio 1 dalies a punkte nurodyta, kad jei įstaiga pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuoja pagal standartizuotą metodą, balansinių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų atveju pozicijos vertė yra jos apskaitinė vertė, gauta atlikus specifinės kredito rizikos koregavimą.</p> <p>Balansiniai straipsniai suskirstomi į pakeitimą vertybiniais popieriais (050 eilutė) ir pakartotinį pakeitimą vertybiniais popieriais (060 eilutė).</p>
070–090	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šiose eilutėse pateikiama informacija apie nebalansinių straipsnių ir išvestinių finansinių priemonių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurioms taikomas perskaičiavimo koeficientas pagal pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą. Pozicijos vertė nebalansinės pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos atveju yra apskaičiuojama iš jos nominaliosios vertės atėmus tos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos specifinės rizikos koregavimą ir padauginus iš 100 % perskaičiavimo koeficiento, nebent nurodyta kitaip.</p> <p>KPR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės sandorio šalies kredito rizikos pozicija nustatoma pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių.</p> <p>Likvidumo, kredito priemonių ir valdymo įmonės grynujų pinigų išankstinių mokėjimų atvejais įstaigos nurodo nepanaudotą sumą.</p> <p>Palūkanų normų ir valiutų apsikaitimo sandorių atvejais jos nurodo pozicijos vertę (pagal KPR 246 straipsnio 1 dalį), pažymėtą CR SA bendrų sumų formoje.</p> <p>Nebalansiniai straipsniai ir išvestinės finansinės priemonės suskirstomos pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas (080 eilutė) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas (090 eilutė), kaip paaiškinta KPR 251 straipsnio 1 lentelėje.</p>
100	<p>IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA</p> <p>Šią eilutę pildo tik tos įstaigos iniciatorės, kurios turi atnaujinamųjų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų su išankstinės amortizacijos nuostatomis, kaip nurodyta KPR 242 straipsnio 13 ir 14 dalyse.</p>

▼ M3

Eilutės	
110	<p>ISTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka investuotojo vaidmenį, balansinių ir nebalansinių straipsnių bei išvestinių finansinių priemonių duomenys.</p> <p>KPR atskira investuotojo apibrėžtis nėra pateikta. Atsižvelgiant į tai, juo laikoma įstaiga, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais poziciją, kurią sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais sandoris, pagal kurį ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja.</p>
120–140	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių balansiniams straipsniams.</p>
150–170	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių nebalansiniams straipsniams ir išvestinėms finansinėms priemonėms.</p>
180	<p>ISTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KPR 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte apibrėžto rėmėjo vaidmenį, balansinių ir nebalansinių straipsnių ir išvestinių finansinių priemonių duomenys. Jeigu įstaiga rėmėja vertybiniais popieriais keičia ir nuosavą turtą, ji užpildo įstaigai iniciatorei skirtas informacijos eilutes, įrašydama vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą.</p>
190–210	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių balansiniams straipsniams.</p>
220–240	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių nebalansiniams straipsniams ir išvestinėms finansinėms priemonėms.</p>
250–290	<p>NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)</p> <p>Šiose eilutėse pateikiama informacija apie neapmokėtas pozicijas (ataskaitinę dieną) pagal kredito kokybės žingsnius (CQS) (numatytus pagal SA metodą KPR 251 straipsnio 1 lentelėje), kurie taikyti inicijavimo dieną (pradžioje). Jeigu šios informacijos neturima, pateikiami anksčiausi turimi kredito kokybės žingsniams lygiaverčiai duomenys.</p> <p>Šios eilutės pildomos tik 190–270 ir 330–340 skiltyse.</p>

3.8. C 13.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VIDAUS REITINGAIS PAGRĪSTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC IRB)

3.8.1. Bendrosios pastabos

102. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie visus pakeitimus vertybiniais popieriais taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą, kuriais pripažįstamas reikšmingas rizikos perleidimas ir kuriuos vykdant dalyvauja informaciją teikianti įstaiga.

▼ **M3**

103. Pateikiama informacija skirstoma pagal vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigai tenkanti vaidmenį. Taigi, atitinkami formos punktai yra skirti įstaigoms iniciatorėms, rėmėjoms ir investuotojoms.
104. CR SEC IRB formos apimtis yra tokia pati kaip ir CR SEC SA formos, joje pateikiama bendra informacija ir apie tradicinius, ir apie sintetinius pakeitimus vertybiniais popieriais bankinėje knygoje.

3.8.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA</p> <p>Balansinių straipsnių bendros sumos eilutėje šioje skiltyje nurodoma suma atitinka neapmokėtų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų ataskaitinę dieną sumą.</p> <p>Žr. CR SEC SA formos 010 skiltį.</p>
020–040	<p>SINETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>KPR 249 ir 250 straipsniai.</p> <p>Koreguojant vertę pagal kredito rizikos mažinimo metodus, taikomus pakeitimo vertybiniais popieriais struktūroje, į terminų nesutapimus nėra atsižvelgiama.</p>
020	<p>(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (C_{VA})</p> <p>Išsami užtikrinimo priemonės vertės, pakoreguotos pagal kintamumą (C_{VA}), kuri turėtų būti nurodoma šioje skiltyje, skaičiavimo tvarka yra nustatyta KPR 223 straipsnio 2 dalyje.</p>
030	<p>(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA. PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G^*)</p> <p>Remiantis bendra gaunamų ir netenkamų pinigų srautų taisykle, CR SEC IRB formos 030 skiltyje nurodomos sumos atitinkamoje kredito rizikos formoje (CR SA arba CR IRB) ir užtikrinimo teikėjo pozicijų klasėje (t. y. trečiosios šalies, kuriai netiesioginio kredito užtikrinimo priemonėmis perduodamas segmentas) parodomas kaip gaunamų pinigų srautas.</p> <p>Nominaliosios kredito užtikrinimo sumos, pakoreguotos pagal užsienio valiutos kurso riziką, (G^*) skaičiavimo tvarka yra nustatyta KPR 233 straipsnio 3 dalyje.</p>
040	<p>TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA</p> <p>Visi segmentai, kurie buvo išlaikyti arba atpirkti, pvz., išlaikytos pirmojo nuostolio pozicijos, nurodomos savo nominaliąja verte.</p> <p>Skaičiuojant išlaikyto arba atpirkto kredito užtikrinimo sumą, į priežiūros institucijų nustatyto kredito užtikrinimo vertės sumažinimo poveikį neatsižvelgiama.</p>

▼ M3

Skiltys	
050	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiuotos pagal KPR 246 straipsnio 1 dalies b, b ir e punktus ir 2 dalį, netaikant kredito perskaičiavimo koeficientų ir jokių kitų kredito rizikos koregavimų ir atidėjinių. Užskaita taikoma tik tada, kai tam pačiam SPPVPS pateikiama daug išvestinių finansinių priemonių sandorių, kuriems taikomas reikalavimus atitinkantis užskaitos susitarimas.</p> <p>Šioje skiltyje nurodomi vertės koregavimai ir atidėjiniai yra susiję tik su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis. Į vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų vertės koregavimus neatsižvelgiama.</p> <p>Išankstinės amortizacijos nuostatų atveju įstaigos nurodo „iniciatoriaus dalies“, apibrėžtos KPR 256 straipsnio 2 dalyje, sumą.</p> <p>Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės turimos balansinių straipsnių pozicijos ir (arba) investuotojo dalys (išankstinė amortizacija) apskaičiuojamos susumavus 010–040 skilčių reikšmes.</p>
060–090	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>Žr. KPR 4 straipsnio 1 dalies 57 punktą ir trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyrių.</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie kredito rizikos mažinimo metodus, kuriais pozicijos arba pozicijų kredito rizika mažinama pakeičiant pozicijas (kaip paaiškinta toliau apie gaunamų ir netenkamų pinigų srautus).</p>
060	<p>(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (G_A)</p> <p>Netiesioginis kredito užtikrinimas apibrėžtas KPR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte.</p> <p>KPR 236 straipsnyje paaiškinama G_A apskaičiavimo tvarka visiško užtikrinimo/dalinio užtikrinimo, turinčio tą patį prioritetą, atvejais.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 040 ir 050 skiltimis.</p>
070	<p>(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Tiesioginis kredito užtikrinimas apibrėžtas KPR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte.</p> <p>Kadangi paprastas finansinių užtikrinimo priemonių metodas netaikomas, šioje skiltyje nurodomas tik KPR 200 straipsnyje nurodytas tiesioginis kredito užtikrinimas.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 060 skiltimi.</p>
080–090	<p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>Taip pat nurodomi tos pačios pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba išpareigojančiojo asmens rangų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai.</p>

▼ M3

Skiltys	
080	<p>(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>KPR 236 straipsnis.</p> <p>Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai „pozicijos atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius“ daliai, kuri atskaitoma iš išpareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir, jei taikoma, iš rizikos koeficiento arba išpareigojančiojo asmens rango ir paskui priskiriama užtikrinimo teikėjo pozicijų klasei, ir, jei taikoma, rizikos koeficientui arba išpareigojančiojo asmens rangui.</p> <p>Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba išpareigojančiojo asmens rango gaunamų pinigų srautu.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 070 skiltimi.</p>
090	<p>BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 080 skiltimi.</p>
100	<p>POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINTĮ PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Pozicija, priskirta atitinkamam rizikos koeficientui ir pozicijų klasei, atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl „Kredito rizikos mažinimo (KRM) metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį“.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 090 skiltimi.</p>
110	<p>(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJŲ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (CVAM)</p> <p>KPR 218–222 straipsniai. Šis straipsnis taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KPR 218 straipsnis).</p>
120	<p>VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KPR 246 straipsnį, todėl KPR 246 straipsnio 1 dalies c punkte nustatyti perskaičiavimo koeficientai netaikomi.</p>
130–160	<p>NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTĄ</p> <p>KPR 246 straipsnio 1 dalies c punkte numatyta, kad nebalansinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos vertė turi būti apskaičiuojama jos nominaliąją vertę padauginus iš perskaičiavimo koeficiento. Šis perskaičiavimo dydis yra 100 %, nebent nurodyta kitaip.</p> <p>Šiuo atveju taikomas perskaičiavimo koeficientas apibrėžtas KPR 4 straipsnio 1 dalies 56 punkte.</p> <p>Teikiant informaciją visiškai koreguotos pozicijų vertės (E*) nurodomos pagal vieną iš šių keturių tarpusavyje nederinamų perskaičiavimo koeficientų intervalų: 0 %, (0 %, 20 %], (20 %, 50 %) ir (50 %, 100 %].</p>

▼ M3

Skiltys	
170	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KPR 246 straipsnį.</p> <p>Ši informacija yra susijusi su CR IRB formos 110 skiltimi.</p>
180	<p>(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ</p> <p>KPR 266 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, atveju įstaigos gali, užuot įtraukusios poziciją į savo pagal riziką įvertintų pozicijų sumų apskaičiavimą, atimti pozicijos vertę iš nuosavų lėšų.</p>
190	<p>POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI</p>
200–320	<p>REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS (KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI)</p> <p>KPR 261 straipsnis.</p> <p>IRB pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos su numanomu reitingu, kaip paaiškinta KPR 259 straipsnio 2 dalyje, nurodomos kaip reitinguotosios pozicijos.</p> <p>Pozicijos vertės, kurioms taikomi rizikos koeficientai, suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius (CQS), kaip numatyta KPR 261 straipsnio 1 dalies 4 lentelėje pagal IRB metodą.</p>
330	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS</p> <p>Dėl priežiūrinės formulės metodo (SFM) žr. KPR 262 straipsnį.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos rizikos koeficientas yra lygus didesnei iš šių reikšmių: 7 % arba pagal pateiktas formules taikytinam rizikos koeficientui.</p>
340	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų kredito rizikos mažinimas gali būti pripažįstamas pagal KPR 264 straipsnį. Tokiu atveju, gavusi visišką pozicijos užtikrinimą, įstaiga nurodo pozicijos „faktinį rizikos koeficientą“, kaip tai nurodyta KPR 264 straipsnio 2 dalyje (faktinis rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal riziką įvertintos pozicijos sumą padalijus iš pozicijos vertės ir gautą rezultatą padauginus iš 100).</p> <p>Jeigu pozicija yra užtikrinta iš dalies, įstaiga gali taikyti priežiūrinės formulės metodą ir „T“ reikšmę, pakoreguotą pagal KPR 264 straipsnio 3 dalį.</p> <p>Šioje skiltyje nurodomi vidutiniai svertiniai rizikos koeficientai.</p>
350	<p>SKAIDRUMO METODAS</p> <p>Pagal skaidrumo metodą pildomos skiltys apima visas nereitinguotąsias pozicijas, kurių rizikos koeficientas nustatomas pagal pagrindinį pozicijų portfelį (didžiausias grupės rizikos koeficientas).</p>

▼ M3

Skiltys	
	<p>KPR 263 straipsnio 2 ir 3 dalyse numatomos išimtys, kada K_{irb} negalima apskaičiuoti.</p> <p>Nepanaudota likvidumo priemonių suma nurodoma punkte „Nebalansiniai straipsniai ir išvestinės finansinės priemonės“.</p> <p>Jeigu įstaigai iniciatorei taikoma išimtis, nes K_{irb} negalima apskaičiuoti, likvidumo priemonės pozicijos vertei, kuriai taikoma KPR 263 straipsnyje nustatyta tvarka, priskirtą rizikos koeficientą geriausia nurodyti 350 skiltyje.</p> <p>Dėl išankstinės amortizacijos žr. KPR 256 straipsnio 5 dalį ir 265 straipsnį.</p>
360	<p>SKAIDRUMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS</p> <p>Nurodomas pagal pozicijos vertę įvertintas vidutinis svertinis rizikos koeficientas.</p>
370	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS</p> <p>KPR 259 straipsnio 3 ir 4 dalyse numatyta į ABCP programą įtrauktoms pozicijoms taikyti vidinio vertinimo metodą (IAA).</p>
380	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS</p> <p>Šioje skiltyje nurodomi vidutiniai svertiniai rizikos koeficientai.</p>
390	<p>(–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS SUMAŽINIMAS DĖL VERTĖS KOREGAVIMŲ IR ATIDĖJINIŲ</p> <p>IRB metodą taikančios įstaigos laikosi KPR 266 straipsnio 1 dalies (taikoma tik įstaigoms iniciatorėms, kai pozicija nebuvo atskaityta iš nuosavų lėšų) ir 2 dalies nuostatų.</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai (KPR 159 straipsnis) kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą. Į vertės koregavimus įtraukiamos visos sumos, pripažintos pelnu arba nuostoliais, susijusios su finansinio turto kredito nuostoliais, patirtais nuo jo pradinio pripažinimo balanse (įskaitant nuostolius dėl finansinio turto kredito rizikos, vertinamus tikrąja verte, kurių nereikia atskaityti iš pozicijos vertės), ir pozicijų, išsigytų esant įsipareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KPR 166 straipsnio 1 dalį. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.</p>
400	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA</p> <p>Duomenys pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį iki koregavimo dėl terminų nesutapimo arba dėl išsamaus patikrinimo nuostatų pažeidimo, neįskaitant jokios pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautą perskirstytas į kitą formą.</p>
410	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, IŠ JOS: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais, kuriais yra terminų nesutapimų, šioje skiltyje nurodant sumą į jokių terminų nesutapimus neatsižvelgiama.</p>

▼ M3

Skiltys	
420	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUŠ PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KPR 14 straipsnio 2 dalyje, 406 straipsnio 2 dalyje ir 407 straipsnyje numatyta, jog kaskart, kai įstaiga nesilaiko tam tikrų reikalavimų, valstybė narė užtikrina, kad kompetentingos institucijos nustatytą proporcingą papildomas rizikos koeficientą, kuri sudarytų ne mažiau kaip 250 % rizikos koeficiento (aukščiausia riba 1 250 %) ir kuris būtų taikomas atitinkamoms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį.</p>
430	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTOS POZICIJOS SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO</p> <p>Nurodoma vertė, kai sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais nesutampa terminai RW*–RW(SP), kaip nustatyta KPR 250 straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kai tam tikriems segmentams taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, tada nurodoma suma yra lygi nuliui. Atkreipkite dėmesį, kad į RW(SP) įskaičiuojamos ne tik pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, nurodomos 400 skiltyje, bet ir pagal riziką įvertintos pozicijos sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautus perskirstytas į kitas formas.</p> <p>Šioje skiltyje nurodomos neigiamos reikšmės.</p>
440–450	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA. PRIEŠ APRIBOJIMĄ/PO APRIBOJIMO</p> <p>Bendra pagal riziką įvertinta pozicijos suma, apskaičiuota pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį iki (440 skiltis) ir po (450 skiltis) KPR 260 straipsnyje nurodyto apribojimo pritaikymo. Taip pat reikia atsižvelgti į KPR 265 straipsnį (papildomi nuosavų lėšų reikalavimai atnaujinamųjų pozicijų pakeitimui vertybiniais popieriais su išankstinės amortizacijos nuostatomis).</p>
460	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES</p> <p>Pagal riziką įvertinta pozicijos suma, susidaranti dėl pozicijų, perskirstytų rizikos mažinimo priemonės teikėjui (todėl apskaičiuojama atitinkamoje formoje), į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų ribą.</p>

105. CR SEC IRB forma suskirstyta į tris pagrindines eilučių grupes, kuriose pateikiama informacija apie įstaigų – iniciatorių, investuotojų ir rėmėjų inicijuotas/paremtas/išlaikytas arba nupirtas pozicijas. Kiekvienoje iš jų informacija suskirstoma pagal balansinius ir nebalansinius straipsnius bei išvestines finansines priemones, taip pat pagal pakeitimų vertybiniais popieriais ir pakartotinių pakeitimų vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes.

106. Bendra pozicijų (ataskaitinę dieną) suma taip pat suskirstoma pagal kredito kokybės žingsnius, taikytus pradžioje (paskutinė eilučių grupė). Šią informaciją turi pateikti įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir investuotojos.

▼ M3

Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra pozicijų suma yra bendra neapmokėta pakeitimo vertybiniais popieriais suma. Šioje eilutėje apibendrinami visi įstaigų iniciatorių, rėmėjų ir investuotojų paskesnėse eilutėse pateikiami duomenys.</p>
020	<p>IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Bendra neapmokėta pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais, remiantis KPR 4 straipsnio 1 dalies 63 ir 64 punktuose pateiktomis apibrėžtimis, suma.</p>
030	<p>ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KPR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte apibrėžto iniciatoriaus vaidmenį, balansinių, nebalansinių straipsnių, išvestinių finansinių priemonių ir išankstinės amortizacijos duomenys.</p>
040–090	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>KPR 246 straipsnio 1 dalies b punkte nurodyta, kad jei įstaiga apskaičiuoja pagal riziką įvertintų pozicijų sumas pagal IRB metodą, balansinių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų atveju pozicijos vertė yra jos apskaitinė vertė, neatsižvelgiant į jokus atliktus kredito rizikos koregavimus.</p> <p>Balansiniai straipsniai 050–070 eilutėse suskirstomi pagal pakeitimų vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (A – B–C), o 080–090 eilutėse – pagal pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (D – E), kaip nurodyta KPR 261 straipsnio 1 dalies 4 lentelėje.</p>
100–150	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šiose eilutėse pateikiama informacija apie nebalansinių straipsnių ir išvestinių finansinių priemonių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurioms taikomas perskaičiavimo koeficientas pagal pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą. Pozicijos vertė nebalansinės pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos atveju yra apskaičiuojama iš jos nominaliosios vertės atėmus tos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos specifinės rizikos koregavimą ir gautą rezultatą padauginus iš 100 % perskaičiavimo koeficiento, nebent nurodoma kitaip.</p> <p>Nebalansinių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, susidarančių dėl KPR II priede nurodytų išvestinių finansinių priemonių, vertė nustatoma pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių. KPR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės sandorio šalies kredito rizikos pozicija nustatoma pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių.</p> <p>Likvidumo, kredito priemonių ir valdymo įmonės grynųjų pinigų išankstinių mokėjimų atvejais įstaigos nurodo nepanaudotą sumą.</p> <p>Palūkanų normų ir valiutų apsikaitimo sandorių atvejais jos nurodo pozicijos vertę (pagal KPR 246 straipsnio 1 dalį), pažymėtą CR SA bendrų sumų formoje.</p> <p>Nebalansiniai straipsniai 110–130 eilutėse suskirstomi pagal pakeitimo vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (A – B–C), o 140–150 eilutėse – pagal pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (D – E), kaip nurodyta KPR 261 straipsnio 1 dalies 4 lentelėje.</p>

▼ M3

Eilutės	
160	<p>IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA</p> <p>Šią eilutę pildo tik tos įstaigos iniciatorės, kurios turi atnaujinamųjų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų su išankstinės amortizacijos nuostatomis, kaip nurodyta KPR 242 straipsnio 13 ir 14 dalyse.</p>
170	<p>ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka investuotojo vaidmenį, balansinių ir nebalansinių straipsnių bei išvestinių finansinių priemonių duomenys.</p> <p>KPR atskira investuotojo apibrėžtis nėra pateikta. Atsižvelgiant į tai, juo laikoma įstaiga, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais poziciją, kurią sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais sandoris, pagal kurį ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja.</p>
180–230	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Čia taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais (A–B–C) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais (D–E) klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi balansiniams iniciatorių straipsniams.</p>
240–290	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Čia taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais (A–B–C) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais (D–E) klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių nebalansiniams straipsniams ir išvestinėms finansinėms priemonėms.</p>
300	<p>ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KPR 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte apibrėžto rėmėjo vaidmenį, balansinių ir nebalansinių straipsnių ir išvestinių finansinių priemonių duomenys. Jeigu įstaiga rėmėja vertybiniais popieriais keičia ir nuosavą turtą, ji užpildo įstaigai iniciatorei skirtas eilutes, pateikdama informaciją apie vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą.</p>
310–360	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Čia taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais (A–B–C) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais (D–E) klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių balansiniams straipsniams ir išvestinėms finansinėms priemonėms.</p>
370–420	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Čia taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais (A–B–C) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais (D–E) klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi iniciatorių nebalansiniams straipsniams ir išvestinėms finansinėms priemonėms.</p>
430–540	<p>NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)</p> <p>Šiose eilutėse pateikiama informacija apie neapmokėtas pozicijas (ataskaitinę dieną) pagal kredito kokybės žingsnius (CQS) (numatytus pagal IRB metodą KPR 261 straipsnio 4 lentelėje), kurie taikyti inicijavimo dieną (pradžioje). Jeigu šios informacijos neturima, pateikiami anksčiausi turimi kredito kokybės žingsniams lygiaverčiai duomenys.</p> <p>Šios eilutės pildomos tik 170–320 ir 400–410 skiltyse.</p>

▼ **M3**

3.9. C 14.00. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS)

3.9.1. Bendrosios pastabos

107. Šioje formoje informacija renkama apie atskirus sandorius (kitais atvejais suvestinė informacija, nurodoma CR SEC SA, CR SEC IRB, MKR SA SEC ir MKR SA CTP formose) – visus pakeitimus vertybiniais popieriais, kuriuos vykdančios įstaigos pateikia informaciją teikiančiai įstaigai. Prašoma nurodyti pagrindinius kiekvieno pakeitimo vertybiniais popieriais ypatumus, pavyzdžiui, pagrindinės grupės pobūdį ir nuosavų lėšų reikalavimus.

108. Į šią formą įtraukiami:

- a. Informaciją teikiančios įstaigos inicijuoti/paremti pakeitimai vertybiniais popieriais, kai ji turi bent vieną pakeitimo vertybiniais popieriais poziciją. Tai reiškia, kad, nepaisant to, ar įvyko reikšmingas rizikos perleidimas, ar ne, įstaigos pateikia informaciją apie visas turimas pozicijas (arba bankinėje, arba prekybos knygoje). Turimos pozicijos apima ir pagal KPR 405 straipsnį išlaikytas pozicijas.
- b. Informaciją teikiančios įstaigos ataskaitiniais metais ⁽¹⁾ inicijuoti/paremti pakeitimai vertybiniais popieriais, kai ji neturi jokios pozicijos.
- c. Pakeitimai vertybiniais popieriais, kurių galutinė pagrindinė priemonė yra finansiniai išsipareigojimai, kuriuos iš pradžių išleido informaciją teikianči įstaiga ir (iš dalies) įsigijo pakeitimo vertybiniais popieriais subjektas. Ši pagrindinė priemonė galėtų apimti padengtas obligacijas arba kitus išsipareigojimus ir kaip tokia yra nurodoma 160 skiltyje.
- d. Turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kai įstaiga nėra nei iniciatorė, nei rėmėja (t. y. ji yra investuotoja ir pirminė skolintoja).

109. Informaciją šioje formoje teikia konsoliduotos grupės ir savarankiškos įstaigos ⁽²⁾, esančios toje šalyje, kurioje joms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai. Jeigu vykdančios įstaigos vertybiniais popieriais dalyvauja daugiau kaip vienas tos pačios konsoliduotos grupės subjektas, pateikiami išsamūs duomenys, suskirstyti pagal kiekvieną subjektą.

110. Atsižvelgiant į KPR 406 straipsnio 1 dalį, kurioje nurodoma, jog į pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas investuojančios įstaigos turi apie jas surinkti nemažai informacijos, kad įvykdytų išsamaus patikrinimo reikalavimus, investuotojų prašoma pildyti tik tam tikras formos dalis. Visų pirma jie turi pildyti 010–040; 070–110; 160; 190; 290–400; 420–470 skiltis.

111. Įstaigos, kurios atlieka pirminių skolintojų vaidmenį (kurios vykdančios patį pakeitimą vertybiniais popieriais nėra iniciatorės arba rėmėjos), paprastai šioje formoje pateikia tokios pačios apimties duomenis kaip įstaigos investuotojos.

⁽¹⁾ Šioje formoje apibendrinami vieni kalendorinių metų arba ataskaitinius metus sudarančio laikotarpio (t. y. nuo einamųjų metų sausio 1 d.) duomenys, kuriuos įstaigų prašoma pateikti.

⁽²⁾ „Savarankiškos įstaigos“ nėra grupės dalis ir toje šalyje, kurioje joms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai, nekonsoliduoja savo duomenų.

▼ M3

3.9.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
005	<p>EILUTĖS NUMERIS</p> <p>Kiekvienai lentelės eilutei suteikiamas unikalus eilutės numeris. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).</p>
010	<p>VIDINIS KODAS</p> <p>Vidinis kodas (susidedantis iš raidžių ir skaitmenų), kuri įstaiga naudoja pakeitimui vertybiniais popieriais identifikuoti. Vidinis kodas susiejamas su pakeitimo vertybiniais popieriais identifikatoriumi.</p>
020	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS (kodas/pavadinimas)</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais teisei registracijai naudojamas kodas arba, jei jo nėra, pavadinimas, kuriuo pakeitimas vertybiniais popieriais yra žinomas rinkoje. Jeigu turimas tarptautinis vertybinių popierių identifikacinis numeris ISIN (pvz., viešųjų sandorių atveju), šioje skiltyje nurodomi visiems pakeitimo vertybiniais popieriais segmentams bendri simboliai.</p>
030	<p>ĮSTAIGOS INICIATORĖS IDENTIFIKATORIUS (kodas/pavadinimas)</p> <p>Šioje skiltyje nurodomas priežiūros institucijos įstaigai iniciatorei suteiktas kodas arba, jei jo nėra, pačios įstaigos pavadinimas.</p> <p>Jeigu vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug parduvėjų, informaciją teikiantis subjektas nurodo visų sandoryje dalyvaujančių savo konsoliduotos grupės subjektų (iniciatoriaus, rėmėjo ar pirminio skolintojo) identifikatorius. Jeigu kodo nėra arba informaciją teikiantis subjektas jo nežino, nurodomas įstaigos pavadinimas.</p>
040	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RŪŠIS (TRADICINIS/SINETINIS)</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „T“ – tradicinis; — „S“ – sintetinis. <p>Tradicinio pakeitimo vertybiniais popieriais ir sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtys pateiktos KPR 242 straipsnio 10 ir 11 dalyse.</p>
050	<p>APSKAITA: AR VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS PALIEKAMOS BALANSE, AR IŠ JO IŠBRAUKIAMOS?</p> <p>Įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir pirminės skolintojos nurodo vieną iš šių santrumpų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „K“ – jei visiškai pripažįstamos; — „P“ – jei iš dalies nutrauktas pripažinimas; — „R“ – jei visiškai nutrauktas pripažinimas; — „N“ – jei netaikoma. <p>Šioje skiltyje apibendrinama sandorio apskaitos tvarka.</p> <p>Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės nurodo, kad vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos iš balanso išbrauktos.</p>

▼ M3

Skiltys	
	<p>Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės šios skilties nepildo.</p> <p>„P“ (iš dalies pašalintos) pažymima tada, kai vertybiniais popieriais pakeistas turtas yra pripažįstamas balanse pagal informaciją teikiančio subjekto tolesnės kontrolės mastą, kaip nurodyta 39-ojo TAS 30–35 straipsniuose.</p>
060	<p>MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI?</p> <p>Įstaigos iniciatorės nurodo šias santrumpas:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „N“ – nuosavų lėšų reikalavimai netaikomi; — „B“ – bankinė knyga; — „T“ – prekybos knyga; — „A“ – abiejose knygose iš dalies. <p>KPR 109, 243 ir 244 straipsniai.</p> <p>Šioje skiltyje apibendrinama, kaip įstaigos iniciatorės tvarko mokumo duomenis pakeitimo vertybiniais popieriais schemeje. Nurodoma, ar nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal užtikrintas pozicijas, ar pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas (bankinėje/prekybos knygoje).</p> <p>Jeigu nuosavų lėšų reikalavimai grindžiami <i>vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis</i> (nes nevyksta reikšmingas rizikos perleidimas), nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiuojamas nurodomas CR SA formoje, jeigu įstaiga taiko standartizuotą metodą, arba CR IRB formoje, jei įstaiga taiko vidaus reitingais pagrįstą metodą.</p> <p>Priešingai, jei nuosavų lėšų reikalavimai grindžiami <i>bankinėje knygoje turimomis pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis</i> (nes vyksta reikšmingas rizikos perleidimas), nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiuojamas nurodomas CR SEC SA arba CR SEC IRB formoje. <i>Prekybos knygoje turimų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų</i> atveju nuosavų lėšų reikalavimų rinkos rizikai padengti apskaičiuojamas nurodomas MKR SA TDI (standartizuota bendroji pozicijos rizika) formoje ir MKR SA SEC ar MKR SA CTP (standartizuota specifinė pozicijos rizika) formoje arba MKR IM (vidaus modeliai) formoje.</p> <p>Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės šios skilties nepildo.</p>
070	<p>PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?</p> <p>Remiantis KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punkte ir 62–64 punktuose pateiktomis pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtimis, pagrindinės pozicijos rūšis nurodoma šiomis santrumpomis:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „S“ – sintetinis. — „R“ – pakartotinis pakeitimas vertybiniais popieriais.
080–100	<p>IŠLAIKYMAS</p> <p>KPR 404–410 straipsniai.</p>

▼ M3

Skiltys	
080	<p>TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS</p> <p>Kiekvienoje inicijuotoje pakeitimo vertybiniais popieriais schemoje nurodoma atitinkama grynosios ekonominės dalies išlaikymo rūšis, kaip numatyta KPR 405 straipsnyje:</p> <p>A – vertikalus pjūvis (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos): „ne mažiau kaip 5 % nominaliosios kiekvieno iš investuotojams parduotų ar perleistų segmentų vertės išlaikymas.“</p> <p>V – vertikalus pjūvis (vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos): ne mažiau kaip 5 % kiekvienos vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos kredito rizikos išlaikymas, jeigu taip išlaikomos vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų kredito rizikos reitingas visada yra lygus kredito rizikos, kuri buvo pakeista vertybiniais popieriais tų pačių pozicijų atžvilgiu, reitingui arba už jį mažesnis.</p> <p>B – atnaujinamosios pozicijos: „atnaujinamųjų pozicijų atveju – ne mažiau kaip 5 % nominaliosios pakeistų vertybiniais popieriais pozicijų vertės iniciatoriaus dalies išlaikymas“.</p> <p>C – balansinis: „atsitiktinai atrinktų pozicijų, lygių ne mažiau kaip 5 % nominaliosios vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų vertės, išlaikymas, kai tos pozicijos priešingu atveju būtų buvusios pakeistos vertybiniais popieriais pakeitimo vertybiniais popieriais procese, jeigu pozicijų, kurios gali būti pakeistos vertybiniais popieriais, skaičius yra ne mažesnis kaip 100 sandorio sudarymo metu“.</p> <p>D – pirmojo nuostolio: „pirmojo nuostolio segmento ir prirėkus kitų segmentų, kurių rizikos pobūdis yra toks pat ar didesnis nei investuotojams perleistų ar parduotų segmentų rizikos pobūdis ir kurių terminas baigiasi ne anksčiau nei investuotojams perleistų ar parduotų segmentų terminas, išlaikymas, kad toks išlaikymas būtų lygus iš viso ne mažiau kaip 5 % nominaliosios vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų vertės“.</p> <p>E – išimtis. Šis kodas nurodomas tiems pakeitimams vertybiniais popieriais, kuriems taikomos KPR 405 straipsnio 3 dalies nuostatos.</p> <p>N – netaikoma. Šis kodas nurodomas tiems pakeitimams vertybiniais popieriais, kuriems taikomos KPR 404 straipsnio nuostatos.</p> <p>U – pažeidimas arba nežinoma. Šis kodas nurodomas, kai informaciją teikianti įstaiga nežino, kokia konkreti išlaikymo rūšis taikoma, arba kai reikalavimų nesilaikoma.</p>
090	<p>IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITINĘ DIENĄ</p> <p><i>Iniciatoriaus, rėmėjo arba pirminio skolintojo per pakeitimą vertybiniais popieriais išlaikyta reikšminga grynoji ekonominė dalis turi sudaryti ne mažiau kaip 5 % (inicijavimo dieną).</i></p> <p>Nepaisant KPR 405 straipsnio 1 dalies, išlaikymo inicijavimo dieną matas paprastai gali būti aiškinamas kaip momentas, kai pozicijos pirmą kartą pakeistos vertybiniais popieriais, o ne momentas, kai pozicijos pirmą kartą sukurtos (pavyzdžiui, ne momentas, kai pagrindinės paskolos buvo suteiktos pirmą kartą). Išlaikymo inicijavimo dieną matas reiškia, kad 5 % yra išlaikymo procentinė dalis, kurios buvo reikalaujama tuo momentu, kai buvo vertinamas toks išlaikymo lygis ir kai tas reikalavimas buvo įvykdytas (pavyzdžiui, kai pozicijos pirmą kartą pakeistos vertybiniais popieriais); dinaminio išlaikytos procentinės dalies pakartotinio įvertinimo ir koregavimo sandorio laikotarpiu nereikalaujama.</p> <p>Ši skiltis nepildoma, jeigu 080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis) arba „N“ (netaikoma).</p>

▼ M3

Skiltys	
100	<p>AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?</p> <p>KPR 405 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <p>T – Taip;</p> <p>N – Ne.</p> <p>Ši skiltis nepildoma, jeigu 080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis) arba „N“ (netaikoma).</p>
110	<p>IŠTAIGOS VAIDMUO (INICIATORĖ/RĖMĖJA/PIRMINĖ SKOLINTOJA/INVESTUOTOJA)</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „O“ – iniciatorė; — „S“ – rėmėja; — „L“ – pirminė skolintoja; — „I“ – investuotoja. <p>Žr. apibrėžtis KPR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte (iniciatorius) ir 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte (rėmėjas). Investuotojomis laikomos tos įstaigos, kurioms taikomos KPR 406 ir 407 straipsnių nuostatos.</p>
120–130	<p>NE ABCP PROGRAMOS</p> <p>ABCP programų (apibrėžtų KPR 242 straipsnio 9 dalyje) dėl jų ypatingo pobūdžio (nes jas sudaro keletas savarankiškų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų) 120 ir 130 skiltyse nurodyti nereikalaujama.</p>
120	<p>INICIJAVIMO DATA (mm/mmmm)</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais inicijavimo data (t. y. galutinė data arba grupės uždarymo data (mėnuo ir metai)) nurodoma šia tvarka: „mm/mmmm“.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais schemos inicijavimo data skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais turi išlikti nepakitusi. Ypatingu atveju, kai pakeitimo vertybiniais popieriais schemos grindžiamos atviromis grupėmis, inicijavimo data turi būti pirmos vertybinių popierių emisijos data.</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p>
130	<p>BENDRA VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ SUMA INICIJAVIMO DIENĄ</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma vertybiniais popieriais pakeisto portfelio suma inicijavimo dieną (remiantis pradinėmis pozicijomis iki perskaičiavimo koeficientų taikymo).</p> <p>Kai pakeitimo vertybiniais popieriais schemos yra grindžiamos atviromis grupėmis, nurodoma pirmos vertybinių popierių emisijos inicijavimo datos suma. Tradicinių pakeitimų vertybiniais popieriais atveju neįtraukiamas joks kitas pakeitimo vertybiniais popieriais grupės turtas. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais schemose dalyvauja daug pardavėjų (t. y. kai yra daugiau negu vienas iniciatorius), nurodoma tik suma, atitinkanti informaciją teikiančio subjekto indėlį į vertybiniais popieriais pakeistą portfelį. Išipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nurodomos tik sumos, kurias yra išleidęs informaciją teikiantis subjektas.</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p>

▼ M3

Skiltys	
140–220	<p>VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS</p> <p>140–220 skiltyse prašoma pateikti informaciją apie keletą informaciją teikiančio subjekto vertybiniais popieriais pakeisto portfelio ypatumų.</p>
140	<p>BENDRA SUMA</p> <p>Įstaigos nurodo vertybiniais popieriais pakeisto portfelio vertę ataskaitinę dieną, t. y. neapmokėtų vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų vertę. Tradicinių pakeitimų vertybiniais popieriais atveju neįtraukiamas joks kitas pakeitimo vertybiniais popieriais grupės turtas. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais schemose dalyvauja daug pardavėjų (t. y. kai yra daugiau negu vienas iniciatorius), nurodoma tik suma, atitinkanti informaciją teikiančio subjekto indėlį į vertybiniais popieriais pakeistą portfelį. Pakeitimo vertybiniais popieriais schemų, grindžiamų uždaramis grupėmis, atveju (t. y. kai vertybiniais popieriais pakeisto turto portfelio po inicijavimo datos nebegalima didinti) suma bus laipsniškai mažinama.</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p>
150	<p>ĮSTAIGOS DALIS (%)</p> <p>Nurodoma ataskaitinę dieną įstaigos turima vertybiniais popieriais pakeisto portfelio dalis (procentinė dalis šimtųjų dalių tikslumu). Šioje skiltyje standartiškai nurodoma 100 % reikšmė, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais schemas, kuriose dalyvauja daug pardavėjų. Tuo atveju informaciją teikiantis subjektas nurodo savo esamą indėlį į vertybiniais popieriais pakeistą portfelį (santykinė dalis, nurodyta 140 skiltyje).</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p>
160	<p>RŪŠIS</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie vertybiniais popieriais pakeistą portfelį sudarančio turto (1–8) arba įsipareigojimų (9 ir 10) rūšis. Įstaiga nurodo vieną iš šių skaitinių kodų:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 – gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka; 2 – komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka; 3 – iš kredito kortelių gautinos sumos; 4 – išperkamoji nuoma; 5 – paskolos įmonėms arba MVI (laikomoms įmonėms); 6 – vartojimo paskolos; 7 – iš prekybos gautinos sumos; 8 – kitas turtas; 9 – padengtos obligacijos; 10 – kiti įsipareigojimai. <p>Jeigu vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų grupę sudaro įvairios pirmiau nurodytos rūšys, įstaiga nurodo svarbiausią rūšį. Pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos remiasi galutine pagrindinio turto grupe. 10 rūšis (kiti įsipareigojimai) apima išdo obligacijas ir su kreditu susijusius vekselius.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais schemose, grindžiamose uždaramis grupėmis, rūšis turi išlikti nepakitusi laikotarpiu tarp skirtingų ataskaitinių datų.</p>

▼ M3

Skiltys	
170	<p>TAIKOMAS METODAS (SA/IRB/MIŠRUS)</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie metodą, kurį ataskaitinę dieną įstaiga taikytų vertybiniais popieriais pakeistoms pozicijoms.</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „S“ – standartizuotas metodas; — „I“ – vidaus reitingais pagrįstas metodas; — „M“ – derinami abu metodai (SA/IRB). <p>Jeigu taikant SA metodą 050 skiltyje pažymima „P“, nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimas nurodomas CR SEC SA formoje.</p> <p>Jeigu taikant IRB metodą 050 skiltyje pažymima „P“, nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimas nurodomas CR SEC IRB formoje.</p> <p>Jeigu derinant SA ir IRB metodus 050 skiltyje pažymima „P“, nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimas nurodomas ir CR SEC SA, ir CR SEC IRB formoje.</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Tačiau ši skiltis netaikoma išsipareigojimų pakeitimui vertybiniais popieriais. Įstaigos rėmėjos šios skilties nepildo.</p>
180	<p>POZICIJŲ SKAIČIUS</p> <p>KPR 261 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Šią skiltį privalo pildyti tik tos įstaigos, kurios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taiko IRB metodą (todėl 170 skiltyje pažymi „I“). Įstaiga nurodo faktinį pozicijų skaičių.</p> <p>Ši skiltis nepildoma išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba tada, kai nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). Ši skiltis nepildoma, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Įstaigos investuotojos šios skilties nepildo.</p>
190	<p>ŠALIS</p> <p>Reikia nurodyti sandorio galutinės pagrindinės priemonės kilmės šalies, t. y. pradinių vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų tiesioginio išsipareigojančiojo asmens šalies (skaidrumo metodas), kodą (ISO 3166-1 alpha-2). Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų grupę sudaro įvairios šalys, įstaiga nurodo svarbiausią šalį. Jeigu nė viena šalis neviršija 20 % turto/išsipareigojimų sumos, pažymima „OT“ (kita).</p>
200	<p>ELGD (%)</p> <p>Pozicijos svertinį nuostolio dėl išsipareigojimo neįvykdymo vidurkį (ELGD) nurodo tik priežiūrinės formulės metodą taikančios įstaigos (kurios dėl to 170 skiltyje pažymėjo „I“). ELGD turi būti apskaičiuojamas KPR 262 straipsnio 1 dalyje nurodyta tvarka.</p>

▼ M3

Skiltys	
	<p>Ši skiltis nepildoma išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba tada, kai nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). Ši skiltis taip pat nepildoma, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Įstaigos rėmėjos šios skilties nepildo.</p>
210	<p>(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai (KPR 159 straipsnis) kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą. Į vertės koregavimus įtraukiamos visos sumos, pripažintos pelnu arba nuostoliais, susijusios su finansinio turto kredito nuostoliais, patirtais nuo jo pradinio pripažinimo balanse (įskaitant nuostolius dėl finansinio turto kredito rizikos, vertinamus tikrąja verte, kurių nereikia atskaityti iš pozicijos vertės), ir pozicijų, išgytų esant išsipareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KPR 166 straipsnio 1 dalį. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie vertybiniais popieriais pakeistoms pozicijoms taikomus vertės koregavimus ir atidėjinius. Ši skiltis išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nepildoma.</p> <p>Ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p> <p>Įstaigos rėmėjos šios skilties nepildo.</p>
220	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%)</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie vertybiniais popieriais pakeisto portfelio nuosavų lėšų reikalavimus, jei pakeitimas vertybiniais popieriais neįvyktų, pridėdam su tokia rizika susijusius tikėtinius nuostolius (K_{irb}), išreikštus visų vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų procentine dalimi (šimtųjų dalių tikslumu) inicijavimo dieną. K_{irb} apibrėžtas KPR 242 straipsnio 4 dalyje.</p> <p>Ši skiltis išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nepildoma. Turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši informacija turi būti pateikta net ir tada, kai informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p> <p>Įstaigos rėmėjos šios skilties nepildo.</p>
230–300	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA</p> <p>Šioje šešių skilčių grupėje pateikiama informacija apie pakeitimo vertybiniais popieriais struktūrą pagal balansines/nebalansines pozicijas, segmentus (didesnio prioriteto/tarpinio pobūdžio/pirmojo nuostolio) ir terminą.</p> <p>Kai vykdam pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug pardavėjų, nurodoma tik informaciją teikiančiai įstaigai tenkanti arba priskirta pirmojo nuostolio segmento suma.</p>
230–250	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie balansinius straipsnius, suskirstyta pagal segmentus (didesnio prioriteto/tarpinio pobūdžio/pirmojo nuostolio).</p>

▼ M3

Skiltys	
230	<p>DIDESNIO PRIORITETO</p> <p>Visi segmentai, kurių negalima priskirti prie tarpinio pobūdžio arba pirmojo nuostolio, priskiriami prie šios kategorijos.</p>
240	<p>TARPINIO POBŪDŽIO</p> <p>Žr. KPR 243 straipsnio 3 dalį (tradicinis pakeitimas vertybiniais popieriais) ir 244 straipsnio 3 dalį (sintetinis pakeitimas vertybiniais popieriais).</p>
250	<p>PIRMOJO NUOSTOLIO</p> <p>Pirmojo nuostolio segmentas apibrėžtas KPR 242 straipsnio 15 dalyje.</p>
260–280	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones, suskirstyta pagal segmentus (didesnio prioriteto/tarpinio pobūdžio/pirmojo nuostolio).</p> <p>Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai, kaip balansiniams straipsniams.</p>
290	<p>PIRMA NUMATOMA TERMINO PABAIGOS DATA</p> <p>Tikėtina viso pakeitimo vertybiniais popieriais termino pabaigos data pagal sutarties nuostatus ir esamas tikėtinas finansines sąlygas. Dažniausiai tai būtų anksčiausia iš šių datų:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) data, kada pirmą kartą gali būti panaudotas pasirinkimo panaikinti sandoris (apibrėžtas KPR 242 straipsnio 2 dalyje), atsižvelgiant į pagrindinės (-ių) pozicijos (-ų) terminą ir tikėtiną jos (jų) išankstinio apmokėjimo dalį arba pakartotinių derybų tikimybę; ii) data, kurią įstaiga iniciatorė gali pirmą kartą panaudoti bet kokią kitą pasirinkimo pirkti sandorį, numatytą pakeitimo vertybiniais popieriais sutarties nuostatose, dėl kurio visas pakeitimas vertybiniais popieriais būtų išpirktas. <p>Nurodoma pirmos numatomos termino pabaigos diena, mėnuo ir metai. Jeigu žinoma, nurodoma tiksli diena, kitu atveju nurodoma pirma mėnesio diena.</p>
300	<p>GALUTINIS TERMINAS</p> <p>Data, iki kurios teisiškai privalo būti grąžinta visa pakeitimo vertybiniais popieriais pagrindinė suma ir palūkanos (pagal sandorio dokumentus).</p> <p>Nurodoma galutinio termino pabaigos diena, mėnuo ir metai. Jeigu žinoma, nurodoma tiksli diena, kitu atveju nurodoma pirma mėnesio diena.</p>
310–400	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas pagal balansines/nebalansines pozicijas ir segmentus (didesnio prioriteto/tarpinio pobūdžio/pirmojo nuostolio) atskaitinę dieną.</p>

▼ M3

Skiltys	
310–330	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai, kaip balansiniams straipsniams.</p>
340–360	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai, kaip nebalansiniams straipsniams.</p>
370–400	<p>PAPILDOMI STRAIPSNIAI. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šioje skilčių grupėje pateikiama papildoma informacija apie bendrą nebalansinių straipsnių ir išvestinių priemonių sumą (kuri pagal kitokį suskirstymą jau buvo nurodyta 340–360 skiltyse).</p>
370	<p>TIESIOGINIAI KREDITO PAKAITALAI (DCS)</p> <p>Ši skiltis pildoma toms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, kurias turi įstaiga iniciatorė ir kurios yra garantuotos tiesioginiais kredito pakaitalais (DCS).</p> <p>Pagal KPR I priedą tiesioginiais kredito pakaitalais laikomi šie visiškos rizikos nebalansiniai straipsniai:</p> <ul style="list-style-type: none"> — <i>garantijos, turinčios kredito pakaitalų savybių;</i> — <i>neatšaukiamieji rezerviniai akredityvai, turintys kredito pakaitalų savybių.</i>
380	<p>IRS/CRS</p> <p>IRS – tai palūkanų normų apskaitos sandoriai, CRS – valiutos kurso apskaitos sandoriai. Šios išvestinės finansinės priemonės išvardytos KPR II priede.</p>
390	<p>REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS LIKVIDUMO PRIEMONĖS</p> <p>KPR 242 straipsnio 3 dalyje apibrėžtos likvidumo priemonės turi atitikti šešias KPR 255 straipsnio 1 dalyje nustatytas sąlygas, kad būtų laikomos atitinkančiomis reikalavimus (nepaisant įstaigos taikomo metodo – SA ar IRB).</p>
400	<p>KITA (ĮSKAITANT REIKALAVIMŲ NEATITINKANČIAS LIKVIDUMO PRIEMONES)</p> <p>Ši skiltis skirta likusiems nebalansiniams straipsniams, pavyzdžiui, reikalavimų neatitinkančioms likvidumo priemonėms (t. y. toms, kurios neatitinka KPR 255 straipsnio 1 dalyje išvardytų sąlygų).</p>
410	<p>IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA. TAIKOMAS PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS</p> <p>KPR 242 straipsnio 12 dalyje, 256 straipsnio 5 dalyje (SA) ir 265 straipsnio 1 dalyje (IRB) numatyti perskaičiavimo koeficientai, taikomi investuotojo dalies sumai (pagal riziką įvertintai pozicijos sumai apskaičiuoti).</p> <p>Ši skiltis skirta pakeitimo vertybiniais popieriais schemoms su išankstinės amortizacijos nuostatomis (t. y. atnaujinamiesiems pakeitimams vertybiniais popieriais).</p>

▼ M3

Skiltys	
	<p>Pagal KPR 256 straipsnio 6 dalį taikomas perskaičiavimo koeficientas nustatomas pagal faktinį vidutinį trijų mėnesių kainų skirtumo perviršį.</p> <p>Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši skiltis nepildoma. Ši informacija yra susijusi su CR SEC SA formos 100 eilute ir CR SEC IRB formos 160 eilute.</p>
420	<p>(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Ši informacija yra glaudžiai susijusi su CR SEC SA formos 200 skiltimi ir CR SEC IRB 180 skiltimi.</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma neigiama reikšmė.</p>
430	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA PRIEŠ APRIBOJIMĄ</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie pagal riziką įvertintą pozicijos sumą prieš pritaikant aukščiausią ribą, taikomą pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms (t. y. pakeitimo vertybiniais popieriais schemų su reikšmingu rizikos perleidimu atveju). Kai pakeitimas vertybiniais popieriais vyksta be reikšmingo rizikos perleidimo (t. y. pagal riziką įvertinta pozicijos suma yra apskaičiuojama pagal vertybiniais popieriais pakeistas pozicijas), šioje skiltyje jokie duomenys neteikiami.</p> <p>Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši skiltis nepildoma.</p>
440	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA PO APRIBOJIMO</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie pagal riziką įvertintą pozicijos sumą pritaikius aukščiausią ribą, taikomą pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms (t. y. pakeitimo vertybiniais popieriais schemų su reikšmingu rizikos perleidimu atveju). Kai pakeitimas vertybiniais popieriais vyksta be reikšmingo rizikos perleidimo (t. y. nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal vertybiniais popieriais pakeistą poziciją), ši skiltis nepildoma.</p> <p>Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši skiltis nepildoma.</p>
450–510	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA</p>
450	<p>CTP ARBA NE CTP?</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <p>C – koreliacinės prekybos portfelis (CTP);</p> <p>N – ne CTP.</p>
460–470	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS. ILGOSIOS/TRUMPOSIOS</p> <p>Žr. atitinkamai MKR SA SEC arba MKR SA CTP formos 050/060 skiltis.</p>
480	<p>BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMŲ SUMA (SA). SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>Žr. atitinkamai MKR SA SEC 610 skiltį arba MKR SA CTP 450 skiltį.</p>

▼ **M3**

4. OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS
- 4.1. C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)
 - 4.1.1. Bendrosios pastabos
 112. Šioje formoje pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų operacinei rizikai padengti skaičiavimą pagal KPR 312–324 straipsnius, kai taikomi bazinio indikatorius metodas (BIA), standartizuotas metodas (TSA), alternatyvus standartizuotas metodas (ASA) ir pažangusis vertinimo metodas (AMA). Įstaiga negali tuo pačiu metu taikyti TSA ir ASA metodų verslo linijoms, kurias sudaro mažmeninė ir komercinė bankininkystė, individualiu lygmeniu.
 113. BIA, TSA ir (arba) ASA metodus taikančios įstaigos skaičiuoja savo nuosavų lėšų reikalavimą pagal finansinių metų pabaigos duomenis. Jeigu nėra audituotų duomenų, įstaigos gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis. Jeigu naudojami audituoti duomenys, įstaigos nurodo audituotus duomenis ir šie duomenys nebeturėtų būti keičiami. Nuo šio nekeitimo principo galima nukrypti, jeigu tuo laikotarpiu susiklosto ypatingos aplinkybės, pavyzdžiui, jeigu neseniai buvo įsigyti ar perleisti subjektai ar veikla.
 114. Jeigu įstaiga savo kompetentingai institucijai gali įrodyti, kad dėl ypatingų aplinkybių, pavyzdžiui, susijungimo arba dėl subjektų ar veiklos perleidimo, nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti būtų neobjektyviai įvertintas, jeigu atitinkamam rodikliui apskaičiuoti būtų naudojamas trejų metų vidurkis, kompetentinga institucija gali leisti įstaigai pakeisti skaičiavimą taip, kad būtų atsižvelgta į tokius įvykius. Kompetentinga institucija taip pat gali savo iniciatyva pareikalauti, kad įstaiga pakeistų skaičiavimą. Jeigu įstaiga veikia trumpiau nei trejus metus, apskaičiuodama atitinkamą rodiklį ji gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis, su sąlyga, kad pradės naudoti faktinius ankstesnių laikotarpių duomenis, kai tik juos turės.
 115. Šios formos skiltyse įstaigos pateikia informaciją apie trejų paskutinių metų bankinės veiklos, susijusios su operacine rizika, atitinkamą rodiklį ir apie paskolas bei gautinas sumas (pastarieji duomenys pateikiami tik kai taikomas ASA metodas). Taip pat pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti sumą. Atitinkamais atvejais turi būti nurodyta, kokia šios sumos dalis susidaro dėl lėšų paskirstymo tarp grupės subjektų. Dėl AMA metodo užpildomi papildomos informacijos straipsniai, kuriuose pateikiama išsami informacija apie tikėtino nuostolio, rizikos diversifikavimo ir mažinimo priemonių poveikį nuosavų lėšų reikalavimui operacinei rizikai padengti.
 116. Eilutėse informacija pateikiama pagal nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti apskaičiavimo metodą, nurodant verslo linijas pagal TSA ir ASA metodus.
 117. Šią formą pateikia visos įstaigos, kurioms taikomas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti.

▼ **M3**

4.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–030	<p>ATITINKAMAS RODIKLIS</p> <p>Įstaigos, kurios apskaičiuodamos nuosavų lėšų reikalavimą operacinei rizikai padengti (pagal BIA, TSA ir ASA metodus) naudoja atitinkamą rodiklį, atitinkamų metų atitinkamą rodiklį nurodo 010–030 skiltyse. Be to, jeigu įstaigos derina įvairius metodus, kaip paaiškinta KPR 314 straipsnyje, jos informacijos tikslais nurodo ir atitinkamą veiklos, kuriai taikomas AMA metodas, rodiklį. Toks reikalavimas taikomas ir visiems AMA metodą taikantiems bankams.</p> <p>Toliau sąvoka „atitinkamas rodiklis“ reiškia finansinių metų pabaigos „elementų sumą“, kaip nurodyta KPR 316 straipsnio 1 dalies 1 lentelėje.</p> <p>Jeigu įstaiga turi trumpesnio nei trejų metų laikotarpio atitinkamo rodiklio duomenis, turimi ankstesnių laikotarpių duomenys (audituoti duomenys) suskirstomi pagal prioritetus ir nurodomi atitinkamose lentelės skiltyse. Jeigu, pavyzdžiui, turimi tik vieno metų laikotarpio duomenys, jie nurodomi 030 skiltyje. Jeigu manoma, kad to reikia, prognozuojami duomenys nurodomi 020 skiltyje (kitų metų prognozė) ir 010 skiltyje (+ 2 metų prognozė).</p> <p>Be to jei įstaiga neturi „atitinkamo rodiklio“ ankstesnių laikotarpių duomenų, ji gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis.</p>
040–060	<p>PASKOLOS IR GAUTINOS SUMOS (KAI TAIKOMAS ASA METODAS)</p> <p>Šiose skiltyje nurodomos paskolų ir gautinų sumų verslo linijoms „komercinė bankininkystė“ ir „mažmeninė bankininkystė“, nurodytų KPR 319 straipsnio 1 dalies b punkte, sumos. Šios sumos naudojamos alternatyviam atitinkamam rodikliui apskaičiuoti, pagal kurį nustatomi nuosavų lėšų reikalavimai veiklai, kuriai taikomas ASA metodas (KPR 319 straipsnio 1 dalies a punktas).</p> <p>Į komercinės bankininkystės verslo liniją įskaitomi ir vertybiniai popieriai, laikomi ne prekybos knygoje.</p>
070	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas pagal taikomą metodą, remiantis KPR 312–324 straipsniais. Gauta suma nurodoma 070 skiltyje.</p>
071	<p>BENDRA OPERACINĖS RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalis. 070 skiltyje nurodyta nuosavų lėšų reikalavimų reikšmė padauginama iš 12,5.</p>
080	<p>IŠ JOS: DĖL NUOSAVŲ LĖŠŲ PASKIRSTYMO TARP GRUPĖS SUBJEKTŲ</p> <p>KPR 18 straipsnio 1 dalis (dėl operacinės rizikos kapitalo paskirstymui tarp įvairių grupės subjektų metodikos aprašymo ir informacijos, ar ketinama bei kaip ketinama įvertinti diversifikacijos poveikį rizikos vertinimo sistemai, kurią naudoja ES patronuojančioji kredito įstaiga ir jos</p>

▼ M3

Skiltys	
	patronuojamosios įmonės arba kartu naudoja ES patronuojančiosios finansų kontroliuojančiosios bendrovės patronuojamosios įmonės, arba ES patronuojančioji mišri finansų kontroliuojančioji bendrovė, įtraukimo į KPR 312 straipsnio 2 dalyje nurodytą prašymą).
090–120	JEI REIKIA, AMA METODUI UŽPILDOMI PAPILDOMI STRAIPSNIAI
090	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS PRIEŠ KAPITALO SUMAŽINIMĄ DĖL TIKĖTINŲ NUOSTOLIŲ, DIVERSIFIKAVIMO IR RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ</p> <p>090 skiltyje nurodomas nuosavų lėšų reikalavimas yra lygus 070 skiltyje nurodytai reikšmei, bet apskaičiuojamas prieš atsižvelgiant į sumažinimo poveikį dėl tikėtino nuostolio, diversifikavimo ir rizikos mažinimo priemonių (žr. toliau).</p>
100	<p>(–) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL VIDAUS VERSLO PRAKTIKOJE FIKSUOJAMO TIKĖTINO NUOSTOLIO</p> <p>100 skiltyje nurodomas nuosavų lėšų reikalavimų mažinimas dėl vidaus verslo praktikoje fiksuojamo tikėtino nuostolio (kaip nurodyta KPR 322 straipsnio 2 dalies a punkte).</p>
110	<p>(–) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL DIVERSIFIKAVIMO</p> <p>110 skiltyje nurodoma diversifikavimo poveikio reikšmė – tai skirtumas tarp nuosavų lėšų reikalavimų, apskaičiuotų atskirai kiekvienai operacinės rizikos klasei (t. y. esant „visiškai priklausomybei“), reikšmių sumos ir diversifikuoto nuosavų lėšų reikalavimo, apskaičiuoto atsižvelgiant į koreliacijas ir priklausomybę (t. y. darant prielaidą, kad tarp rizikos klasių esama „visiškos priklausomybės“). „Visiškos priklausomybės“ sąlygos susiklosto „standartiniu“ atveju, tai yra kai įstaiga nenaudoja atskiros rizikos klasių koreliacijų struktūros, todėl kapitalas pagal AMA metodą apskaičiuojamas sudedant atskirus pasirinktų rizikos klasių operacinės rizikos matus. Šiuo atveju daroma prielaida, kad koreliacija tarp rizikos klasių yra 100 %, o šioje skiltyje nurodoma reikšmė yra nulis. Priešingai, kai įstaiga skaičiuoja atskirą rizikos klasių koreliacijos struktūrą, ji į šią skiltį turi įtraukti skirtumą tarp AMA kapitalo, apskaičiuoto pagal „standartinį“ atvejį ir kapitalo, apskaičiuoto pritaikius rizikos klasių koreliacijos struktūrą. Vertė atspindi „diversifikavimo galimybes“ pagal AMA modelį, tai yra modelio galimybes atspindėti ne vienu metu patiriamus didelius nuostolius dėl operacinės rizikos. 110 skiltyje nurodoma suma, kuria, taikant apskaičiuotą koreliacijos struktūrą, AMA kapitalas būtų sumažinamas, palyginti su 100 % koreliacijos prielaida.</p>
120	<p>(–) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ (DRAUDIMO IR KITŲ RIZIKOS PERLEIDIMO MECHANIZMŲ)</p> <p>120 skiltyje nurodomas draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų poveikis, kaip nurodyta KPR 323 straipsnio 1–5 dalyse.</p>

▼ M3

Eilutės	
010	<p>VERSLO LINIJOS PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos sumos, atitinkančios veiklą pagal BIA metodą, pagal kuri skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti (KPR 315 ir 316 straipsniai).</p>
020	<p>VERSLO LINIJOS PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA)/ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS</p> <p>Nurodomas nuosavų lėšų reikalavimas, apskaičiuotas pagal TSA ir ASA metodus (KPR 317–319 straipsniai).</p>
030–100	<p>PAGAL TSA</p> <p>Jeigu taikomas TSA metodas, atitinkamas kiekvienų atitinkamų metų rodiklis paskirstomas 030–100 eilutėse pagal verslo linijas, nurodytas KPR 317 straipsnio 2 lentelėje. Veikla į verslo linijas skirstoma vadovaujantis KPR 318 straipsnyje nustatytais principais.</p>
110–120	<p>PAGAL ASA</p> <p>ASA metodą taikančios įstaigos (KPR 319 straipsnis) atitinkamų metų atitinkamą rodiklį atskirai nurodo kiekvienai verslo linijai 030–050 ir 080–100 eilutėse, o verslo linijoms „Komeracinė bankininkystė“ ir „Mažmeninė bankininkystė“ – 110 ir 120 eilutėse.</p> <p>110 ir 120 eilutėse nurodoma veiklos, kuriai taikomas ASA metodas, atitinkamo rodiklio suma, suskirstyta pagal veiklą, atitinkančią verslo liniją „Komeracinė bankininkystė“ ir veiklą, atitinkančią verslo liniją „Mažmeninė bankininkystė“ (KPR 319 straipsnis). Tam tikros sumos gali būti nurodomos eilutėse, skirtose „Komericinei bankininkystei“ ir „Mažmeninei bankininkystei“ pagal TSA metodą (060 ir 070 eilutės) ir pagal ASA metodą (110 ir 120 eilutės) (pvz., jeigu patronuojamoji įmonė taiko TSA, o patronuojantysis subjektas taiko ASA metodą).</p>
130	<p>VERSLO LINIJOS PAGAL PAŽANGŲJĮ VERTINIMO METODĄ (AMA)</p> <p>Nurodomi atitinkami AMA metodą taikančių įstaigų duomenys (KPR 312 straipsnio 2 dalis ir 321–323 straipsniai).</p> <p>Jeigu įvairūs metodai yra derinami, kaip nurodyta KPR 314 straipsnyje, pateikiama informacija apie veiklos, kuriai taikomas AMA, atitinkamą rodiklį. Toks reikalavimas taikomas ir visiems AMA taikantiems bankams.</p>

4.2. C 17.00. OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINIMAI PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAEJUSIUS METUS (OPR DETAILS)

4.2.1. Bendrosios pastabos

118. Šioje formoje apibendrinama informacija apie įstaigos per praėjusius metus fiksuotus bendruosius nuostolius ir susigrąžintas nuostolių sumas pagal įvykio rūšis ir verslo linijas.

119. Bendrasis nuostolis – uostolis, atsirandantis dėl operacinės rizikos įvykio arba įvykio rūšies, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 322 straipsnio 3 dalies b punkte, prieš bet kokios rūšies susigrąžinimą, nedarant poveikio 122 punktui.

▼ M3

120. Susigražinimas – nepriklausomas įvykis, susijęs su atskiru laike pirminiu nuostoliu dėl operacinės rizikos, kai lėšos ar ekonominės naudos įplaukos gaunamos iš pirmųjų ar trečiųjų šalių, pavyzdžiui, iš draudikų arba iš kitų šalių.
121. Greitai susigražinamos nuostolio įvykių sumos – operacinės rizikos įvykiai, lemiantys nuostolius, kurių sumos iš dalies arba visiškai susigražinamos per penkias darbo dienas. Greitai susigražinamos nuostolio įvykio sumos atveju į bendrojo nuostolio apibrėžtį įtraukiama tik nesusigražinta nuostolio sumos dalis (t. y. nuostolis, atėmus greitai iš dalies susigražintą sumą). Todėl nuostolio įvykiai, dėl kurių atsiranda nuostoliai, kurių visos sumos susigražinamos per penkias darbo dienas, visiškai neįtraukiami į bendrojo nuostolio apibrėžtį, taigi ir nenurodomi OPR *Details* formoje.
122. Apskaitos data – data, kai, atsižvelgiant į nuostolį dėl operacinės rizikos, nuostolis arba rezervas/atidėjiny s pirmą kartą pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ši data logiškai eina po „įvykio datos“ (t. y. datos, kai operacinės rizikos įvykis įvyko ar pirmą kartą prasidėjo) ir „nustatymo datos“ (t. y. datos, kai įstaiga sužinojo apie operacinės rizikos įvykį).
123. Įvykių skaičius yra operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį, skaičius.
124. Bendra nuostolių suma – toliau nurodytų elementų algebrinė suma:
- i. bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykiais, kurie „pirmą kartą įtraukti į apskaitą“ per ataskaitinį laikotarpį (pvz., tiesioginiais mokesčiais, atidėjimais, atsiskaitymais);
 - ii. bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, teigiamu nuostolių koregavimu per ataskaitinį laikotarpį (pvz., atidėjinių padidinimu, susijusiais nuostolio įvykiais, papildomais atsiskaitymais); ir
 - iii. bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, neigiamu nuostolių koregavimu dėl atidėjinių sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį.
125. Įvykių skaičius paprastai apima ir įvykius, pirmą kartą įtrauktus į apskaitą ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, kurie dar neįtraukti į ankstesnes priežiūros ataskaitas. Bendra nuostolių suma paprastai apima ir 124 punkte nurodytus elementus, kurie susiję su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir dar neįtraukti į ankstesnes priežiūros ataskaitas.

▼ M3

126. Didžiausias vieno įvykio nuostolis yra didžiausia atskira suma iš i 124 punkto i arba ii papunktį įtrauktų sumų.
127. Penkių didžiausių nuostolių suma yra penkių didžiausių nuostolių sumų, įtrauktų i 124 punkto i arba ii papunktį, suma.
128. Bendra susigrąžinta nuostolių suma yra visų per ataskaitinį laikotarpį i apskaitą įtrauktų susigrąžintų sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykiais, pirmą kartą įtrauktais i apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, suma.
129. Atitinkamų metų birželio mėn. pateikti duomenys yra tarpiniai duomenys, o gruodžio mėn. pateikiami galutiniai duomenys. Todėl birželio mėn. duomenys yra šešių mėn. (t. y. kalendorinių metų sausio 1 d.–birželio 30 d.) ataskaitinio laikotarpio, o gruodžio mėn. – dvylikos mėn. (t. y. kalendorinių metų sausio 1 d.–gruodžio 31 d.) ataskaitinio laikotarpio duomenys.
130. Informacija pateikiama nuostolius ir susigrąžintas sumas, kurie viršija įstaigos viduje taikomas ribas, priskiriant verslo linijoms (kaip nurodyta KPR 317 straipsnio 2 lentelėje, įskaitant papildomas verslo linijas „Imonių straipsniai“, kaip nurodyta KPR 322 straipsnio 3 dalies b punkte) ir įvykių rūšims (kaip apibrėžta KPR 324 straipsnyje); gali būti, kad vieno įvykio nuostolius reikės priskirti kelioms verslo linijoms.
131. Skiltyse pateiktos įvairios įvykių rūšys ir nurodoma bendra suma pagal kiekvieną verslo liniją; kartu pateikiamas papildomos informacijos straipsnis, kuriame parodoma viduje taikoma žemiausia riba, taikoma renkant nuostolių duomenis, taip pagal kiekvieną verslo liniją parodoma žemiausia ir aukščiausia riba, jei ribų yra daugiau negu viena.
132. Eilutėse pateiktos verslo linijos ir pagal kiekvieną verslo liniją pateikiama informacija apie įvykių skaičių, bendrą nuostolių sumą, didžiausią vieno įvykio nuostolį, penkių didžiausių nuostolių sumą ir bendrą susigrąžintą nuostolių sumą.
133. Siekiant gauti reikšmę „iš viso pagal verslo liniją“ taip pat reikia nurodyti duomenis apie įvykių skaičių ir bendrą nuostolių sumą tam tikriems intervalams pagal iš anksto nustatytas ribas: 10 000, 20 000, 100 000 ir 1 000 000. Ribos nustatytos euro sumomis ir įtrauktos, kad būtų galima palyginti įstaigų praneštus nuostolius; todėl jos nebūtinai yra susijusios su mažiausio nuostolio ribomis, naudojamomis renkant vidaus duomenis apie nuostolius, kurios turi būti pateikiamos kitoje formos dalyje.
134. Kai pagal bendros nuostolių sumos elementų algebrinę sumą, kaip nurodyta 124 punkte, tam tikroms verslo linijoms/įvykių rūšių deriniams nustatoma neigiama reikšmė, susijusiose langeliuose nurodomas 0.

▼ **M3**

135. Šią formą pildo įstaigos, kurios nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti taiko AMA arba TSA/ASA metodą.
136. Siekdamas patikrinti sąlygas, numatytas 5 straipsnio b punkto 2 dalies b papunktyje, įstaigos naudoja naujausius statistinius duomenis, pateikiamus EBI priežiūros informacijos atskleidimo (*Supervisory Disclosure*) puslapyje, kad gautų „visų tos pačios valstybės narės įstaigų atskirų balansų sumų bendrą dydį“.
137. Įstaigos, kurioms taikomas šio reglamento 5 straipsnio b punkto 2 papunkčio b papunktis, susumuodamos visų rūšių įvykių reikšmes, nurodytas OPR *Details* formoje (080 skiltis), gali nurodyti tik šią informaciją:
- a) įvykių skaičių (910 eilutė);
 - b) bendrą nuostolių sumą (920 eilutė);
 - c) didžiausią vieno įvykio nuostolį (930 eilutė)
 - d) penkių didžiausių nuostolių sumą (940 eilutė) ir
 - e) bendrą susigražintą nuostolių sumą (950 eilutė).

4.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–070	<p>ĮVYKIŲ RŪŠYS</p> <p>Įstaigos nuostolius atitinkamose skiltyse (010–070) nurodo pagal KPR 324 apibrėžtas įvykių rūšis.</p> <p>Įstaigos, kurios savo nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal TSA arba ASA metodą, nuostolius, kurių įvykių rūšis nėra nurodyta, gali nurodyti 080 skiltyje.</p>
080	<p>IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ</p> <p>080 skiltyje pagal kiekvieną verslo liniją įstaigos nurodo bendrą „įvykių skaičių“, eilutės „bendra nuostolių suma“ bendrą sumą ir eilutės „bendra susigražinta nuostolių suma“ bendrą sumą, kurią apskaičiuoja paprasčiausiai sudėdamos 010–070 skiltyse nurodytas nuostolių įvykių skaičius, bendrųjų nuostolių bendrų sumų ir bendrų susigražintų nuostolių sumų reikšmes. 080 skiltyje nurodytas „didžiausias vieno įvykio nuostolis“ yra didžiausias iš 010–070 skiltyse nurodytos „didžiausios vieno įvykio nuostolio bendrosios sumos“ nuostolis. 080 skiltyje nurodant penkių didžiausių nuostolių sumą nurodoma penkių didžiausių nuostolių pagal vieną verslo liniją suma.</p>
090–100	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI</p> <p>090 ir 100 skiltyse įstaigos nurodo mažiausio nuostolio ribas, kurias jos taiko rinkdamos vidaus duomenis apie nuostolius pagal KPR 322 straipsnio 3 dalies c punkto paskutinį sakinį. Jeigu kiekvienai verslo linijai įstaiga taiko tik vieną ribą, pildoma tik 090 skiltis. Jeigu tai pačiai reguliuojamai verslo linijai įstaiga taiko kelias skirtingas ribas, tada taip pat nurodoma (100 skiltyje) ir aukščiausia taikytina riba.</p>

▼ M3

Eilutės	
010–850	<p>VERSLO LINIJOS: ĮMONIŲ FINANSAI, PREKYBA IR PARDAVIMAI, MAŽMENINĖS MAKLERIŲ PASLAUGOS, KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ, MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ, MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI, TARPININKAVIMO PASLAUGOS, TURTO VALDYMAS, ĮMONIŲ STRAIPSNIAI</p> <p>Pagal kiekvieną verslo liniją, kaip nurodyta KPR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, įskaitant papildomą verslo liniją „Įmonių straipsniai“, nurodytą KPR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, ir pagal kiekvieną įvykio rūšį įstaiga, atsižvelgdama į vidaus ribas, pateikia šią informaciją: įvykių skaičių, bendrą nuostolių sumą, didžiausią vieno įvykio nuostolį, penkių didžiausių nuostolių sumą ir bendrą susigrąžintą nuostolių sumą. Jeigu nuostolio įvykis paveikia daugiau negu vieną verslo liniją, „bendra nuostolių suma“ paskirstoma tarp visų paveiktų verslo linijų.</p>
910–950	<p>IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJĄ</p> <p>Pagal kiekvieną įvykio rūšį (010–080 skiltys) nurodomi šie bendri verslo linijų duomenys (KPR 322 straipsnio 3 dalies b, c ir e punktai) (910–950 eilutės):</p> <ul style="list-style-type: none"> — įvykių skaičius (910 eilutė): įvykių, viršijančių vidaus ribą, skaičius pagal įvykių rūšis nurodomas teikiant bendrus verslo linijų duomenis. Ši reikšmė gali būti mažesnė už įvykių skaičiaus pagal verslo liniją sumą, nes įvykiai, turintys daugialypį poveikį (poveikį skirtingoms verslo linijoms), laikomi vienu įvykiu. — Įvykių skaičius. Iš jų: $\geq 10\,000$ ir $< 20\,000$, $\geq 20\,000$ ir $< 100\,000$, $\geq 100\,000$ ir $< 1\,000\,000$, $\geq 1\,000\,000$ (911–914 eilutės): nurodomas į susijusiose eilutėse apibrėžtus intervalus įtrauktų vidaus įvykių skaičius. — Bendra nuostolių suma (920 eilutė): bendra nuostolių suma – tai paprasta kiekvienos verslo linijos bendrų nuostolių reikšmių suma. — Bendra nuostolių suma, iš jos: $\geq 10\,000$ ir $< 20\,000$, $\geq 20\,000$ ir $< 100\,000$, $\geq 100\,000$ ir $< 1\,000\,000$, $\geq 1\,000\,000$ (921–924 eilutės): nurodoma į susijusiose eilutėse apibrėžtus intervalus įtraukta bendra nuostolių suma. — Didžiausias vieno įvykio nuostolis (930 eilutė): didžiausias vieno įvykio nuostolis – tai vidaus ribą pagal kiekvieną įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas viršijantis nuostolis. Jo reikšmės gali būti didesnės, palyginti su didžiausiu vieno įvykio nuostoliu, nurodytu pagal kiekvieną verslo liniją, jeigu vienas įvykis paveikia skirtingas verslo linijas. — Penkių didžiausių nuostolių suma (940 eilutė): reikšmė, gauta sudėjus penkių didžiausių bendrųjų nuostolių sumas pagal kiekvieną įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas. Ši suma gali būti didesnė už didžiausią penkių didžiausių nuostolių sumą, užfiksuotą pagal kiekvieną verslo liniją. Ši suma nurodoma nepaisant nuostolių skaičiaus. — Bendra susigrąžinta nuostolių suma (950 eilutė): bendra susigrąžinta nuostolių suma yra kiekvienos verslo linijos bendrų susigrąžintų nuostolių sumų paprasta suma.

▼ M3

Eilutės	
910–950/080	<p>IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJĄ. IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ</p> <ul style="list-style-type: none"> — Įvykių skaičius: kiekvienoje 910–914 eilutėje įvykių skaičius yra lygus horizontaliai įvykių skaičiaus atitinkamoje eilutėje sumai, jeigu į tą skaičių įtraukti įvykiai, turintys poveikį skirtingoms verslo linijoms, buvo laikomi vienu įvykiu. 910 eilutėje pateiktas skaičius nebūtinai yra lygus įvykių skaičiaus, įtraukto į 080 skiltį, vertikalčiai sumai, nes vienas įvykis vienu metu gali turėti poveikio skirtingoms verslo linijoms. — Bendra nuostolių suma: kiekvienoje 920–924 eilutėje bendra nuostolių suma yra lygi bendrų nuostolių sumų pagal įvykių rūšį atitinkamoje eilutėje horizontalioms sumoms. 920 eilutėje bendra nuostolių suma yra lygi bendrų nuostolių sumų pagal verslo liniją 080 skiltyje vertikalčiai sumai. — Didžiausias vieno įvykio nuostolis: kaip jau minėta, jeigu įvykis paveikia skirtingas verslo linijas, gali būti, kad didžiausias vieno įvykio nuostolis, susijęs su ta konkrečia įvykio rūšimi ir nurodytas eilutėje „Iš viso pagal verslo liniją“, bus didesnis už didžiausią vieno įvykio nuostolį, nurodomą pagal kiekvieną verslo liniją. Taigi šiame langelyje nurodoma reikšmė turi būti lygi didžiausiai „Didžiausio vieno įvykio nuostolio“, nurodyto eilutėje „Iš viso pagal verslo liniją“, reikšmei, kuri nebūtinai bus lygi didžiausiai verslo linijų „Didžiausio vieno įvykio nuostolio“ reikšmei 080 skiltyje. — Penkių didžiausių nuostolių suma: tai penkių didžiausių nuostolių visoje matricoje suma, o tai reiškia, kad ji nebūtinai bus lygi didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumai, nurodytai eilutėje „Iš viso pagal verslo liniją“, ar didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumai, nurodytai 080 skiltyje. — Bendra susigražinta nuostolių suma: lygi ir bendrų susigražintų nuostolių sumų pagal įvykių rūšį 950 eilutėje horizontaliai sumai, ir bendrų susigražintų nuostolių sumų pagal verslo liniją 080 skiltyje vertikalčiai sumai.

5. RINKOS RIZIKOS FORMOS

138. Šie nurodymai skirti formoms, kuriose nurodomas nuosavų lėšų reikalavimų skaičiavimas pagal standartizuotą metodą užsienio valiutos kurso rizikai (MKR SA FX), biržos prekių kainos rizikai (MKR SA COM), palūkanų normų rizikai (MKR SA TDI, MKR SA SEC, MKR SA CTP) ir nuosavybės vertybinių popierių rizikai (MKR SA EQU) padengti. Taip pat šioje dalyje pateikiami nurodymai, kaip formoje nurodyti nuosavų lėšų reikalavimų skaičiavimą pagal vidinių modelių metodą (MKR IM).

139. Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, arba nuosavybės vertybinių popierių (arba skolos ar nuosavybės vertybinių popierių išvestinių finansinių priemonių) pozicijų rizika, siekiant apskaičiuoti, kiek kapitalo reikia jai padengti, yra suskirstoma į du komponentus. Pirmasis komponentas – specifinė rizika, t. y. atitinkamos priemonės kainos pasikeitimo rizika dėl veiksnių, susijusių su jos emitentu, arba (išvestinės finansinės priemonės atveju) rizika, susijusi su pagrindinės priemonės emitentu. Antrasis komponentas – bendroji rizika, t. y. tokia priemonės kainos pasikeitimo rizika dėl palūkanų normos pasikeitimo (skolos priemonės, kuria prekiaujama, arba skolos išvestinės finansinės priemonės atveju) arba dėl bendrų visos nuosavybės vertybinių popierių rinkos svyravimų, nesusijusių su jokiais specifiniais atskirų vertybinių popierių ypatumais (nuosavybės vertybinių popierių ar nuosavybės vertybinių popierių išvestinių finansinių priemonių atveju). Bendra tvarka, taikytina specifinėms priemonėms ir užskaitos procedūroms, pateikiama KPR 326–333 straipsniuose.

▼ **M3**

5.1. C 18.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI (MKR SA TDI)

5.1.1. Bendrosios pastabos

140. Šioje formoje pateikiami duomenys apie pozicijas ir su jomis susijusius nuosavų lėšų reikalavimus skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, rizikos pozicijoms padengti, taikant standartizuotą metodą (KPR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis). Skirtinga KPR numatyta rizika ir metodai išdėstomi eilutėmis. Specifinė rizika, susijusi su pozicijomis, įtrauktomis į MKR SA SEC ir MKR SA CTP formas, turi būti nurodyta tik MKR SA TDI bendrų sumų formoje. Šiose formose nurodomi nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamai perkeltami į langelį {325;060}(pakeitimai vertybiniais popieriais) ir {330;060}(CTP)..

141. Forma užpildoma atskirai nurodant bendrą sumą ir duomenis pagal iš anksto nustatytą šių valiutų sąrašą: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HRK, HUF, ISK, JPY, LTL, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD ir dar viena forma – visoms kitoms valiutoms.

5.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis. Tai bendrosios pozicijos, neatėmus priemonių, bet atskaičius platinamas pozicijas, kurias yra pasirašiusios arba kurių nupirkimą patvirtino trečiosios šalys (KPR 345 straipsnio antras sakiny). Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
030–040	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 327–329 straipsniai ir 334 straipsnis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
050	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas.</p>
060	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.</p>
070	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>

Eilutės	
010–350	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA, ĮTRAUKTOS Į PREKYBOS KNYGĄ</p> <p>Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos prekybos knygoje ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai pozicijos rizikai padengti pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktį ir trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių nurodomi pagal rizikos kategoriją, terminą ir taikomą metodą.</p>

▼ M3

Eilutės	
011	BENDROJI RIZIKA.
012	Išvestinės finansinės priemonės Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į 328–331 straipsnius.
013	Kitas turtas ir įsipareigojimai Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką.
020–200	TERMINU PAGRĮSTAS METODAS Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas terminu pagrįstas metodas pagal KPR 339 straipsnio 1–8 dalis, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti KPR 339 straipsnio 9 dalyje. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas, o šios – pagal priemonių terminą.
210–240	BENDROJI RIZIKA. TRUKME PAGRĮSTAS METODAS Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas trukme pagrįstas metodas pagal KPR 340 straipsnio 1–6 dalis, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti KPR 340 straipsnio 7 dalyje. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas.
250	SPECIFINĖ RIZIKA 251, 325 ir 330 eilutėse nurodytų reikšmių suma. Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas specifinės rizikos kapitalo poreikio koeficientas, ir atitinkamas kapitalo poreikio koeficientas pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies b punktą, 335 straipsnį, 336 straipsnio 1–3 dalis, 337 ir 338 straipsnius. Atkreipkite dėmesį į KPR 327 straipsnio 1 dalies paskutinį sakinį.
251–321	Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės 260–321 eilutėse nurodytų reikšmių suma. N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios neturi išorinio reitingo, nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas susumavus referencinių subjektų rizikos koeficientus (KPR 332 straipsnio 1 dalies e punkto pirma ir antra pastraipos, „skaidrumo metodas“). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios turi išorinį reitingą (KPR 332 straipsnio 2 dalies e punkto trečia pastraipa), atveju jis nurodomas atskirai 321 eilutėje. Informacijos apie pozicijas, kurioms taikoma KPR 336 straipsnio 3 dalis, teikimas Speciali tvarka taikoma obligacijoms, kurioms remiantis KPR 129 straipsnio 3 dalimi (padengtos obligacijos) bankinėje knygoje galima taikyti 10 % rizikos koeficientą. Specifinius nuosavų lėšų reikalavimus sudaro pusė KPR 336 straipsnio 1 lentelėje nurodytos antros kategorijos procentinės dalies. Šios pozicijos turi būti priskirtos 280–300 eilutėms pagal likusį laiką iki galutinio termino. Jeigu bendroji palūkanų normos pozicijų rizika yra apdraudžiama kredito išvestine finansine priemone, taikomi 346 ir 347 straipsniai.
325	Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA SEC formos 610 skiltyje. Ji nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų.

▼ M3

Eilutės	
330	<p>Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui</p> <p>Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA CTP formos 450 skiltyje. Ji nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų.</p>
340	<p>SPECIALUS METODAS KIS POZICIJŲ RIZIKAI</p> <p>KPR 348–350 straipsniai. Taikomas, kai pozicijos, kurias sudaro KIS arba pagrindinės priemonės, yra tvarkomos ne pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriuje nurodytus metodus. Tokiu atveju atsižvelgiama į taikomų ribų poveikį nuosavų lėšų reikalavimams.</p> <p>Jeigu taikomas specialus metodas pagal KPR 348 straipsnio pirmą sakinį, nurodoma suma yra 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos. Jeigu taikomas specialus metodas pagal KPR 348 straipsnio antrą sakinį, nurodoma suma yra mažesnė iš šių: 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos arba skirtumas tarp 40 % šios grynosios pozicijos ir nuosavų lėšų reikalavimų, kurie kyla dėl užsienio valiutos kurso rizikos, susijusių su šia KIS pozicija.</p>
350–390	<p>PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)</p> <p>KPR 329 straipsnio 3 dalis.</p> <p>Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą.</p>

5.2. C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC)

5.2.1. Bendrosios pastabos

142. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie pozicijas (visas/-grynąsias ir ilgąsias/trumpąsias) ir susijusius nuosavų lėšų reikalavimus pakeitimo vertybiniais popieriais ir (arba) pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, įtrauktų į prekybos knygą, rizikos specifinės rizikos komponentams (netaikoma koreliacinės prekybos portfeliui) pagal standartizuotą metodą.

143. MKR SA SEC formoje nustatomas nuosavų lėšų reikalavimas tik pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų specifinei rizikai padengti, kaip nurodyta KPR 335 straipsnyje kartu su 337 straipsniu. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais prekybos knygos pozicijos yra apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, taikomi 346 ir 347 straipsniai. Visoms prekybos knygos pozicijoms nurodyti yra skirta tik viena forma, nepaisant to, ar įstaiga kiekvienos pozicijos rizikos koeficientui nustatyti pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių taiko standartizuotą, ar vidaus reitingais pagrįstą metodą. Nuosavų lėšų reikalavimai bendrai šių pozicijų rizikai padengti nurodomi MKR SA TDI arba MKR IM formoje.

144. Pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KPR 243 straipsnio 1 dalies b punktą, 244 straipsnio 1 dalies b punktą ir 258 straipsnį). Tokiu atveju šias pozicijas reikia nurodyti CA1 formos 460 eilutėje.

▼ **M3**

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis kartu su KPR 337 straipsniu (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos). Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
030–040	<p>(–) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 258 straipsnis.</p>
050–060	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 327–329 straipsniai ir 334 straipsnis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
070–520	<p>GRYNUJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ</p> <p>KPR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė). Ilgosios ir trumposios pozicijos suskirstomos atskirai.</p>
230–240 ir 460–470	<p>1 250 %</p> <p>KPR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė)</p>
250–260 ir 480–490	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS</p> <p>KPR 337 straipsnio 2 dalis kartu su 262 straipsniu.</p> <p>Šios skiltys pildomos, kai įstaiga naudoja alternatyvų priežiūrinės formulės metodą (SFA), pagal kurį nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal segmento užtikrinimo priemonių grupės ypatumus ir segmentui taikomas sutarties nuostatas.</p>
270–500	<p>SKAIDRUMO METODAS</p> <p>SA metodas: KPR 253, 254 straipsniai ir 256 straipsnio 5 dalis. Pagal skaidrumo metodą pildomose skiltyse nurodomi visi nereitinguotųjų pozicijų atvejai, kai rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal pagrindinį pozicijų portfelį (vidutinis grupės rizikos koeficientas, didžiausias grupės rizikos koeficientas arba naudojamas koncentracijos koeficientas).</p> <p>IRB metodas: KPR 263 straipsnio 2 ir 3 dalys. Dėl išankstinės amortizacijos žr. 265 straipsnio 1 dalį ir 256 straipsnio 5 dalį.</p>
280–290/ 510–520	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS</p> <p>KPR 109 straipsnio 1 dalies antras sakiny ir 259 straipsnio 3 ir 4 dalys.</p> <p>Šios skiltys pildomos, kai įstaiga, nustatydamą kapitalo poreikį likvidumo priemonėms ir kredito vertės padidinimui, taiko vidinio vertinimo metodą, kurį bankai (įskaitant trečiųjų šalių bankus) taiko ir ABCP priemonėms. IAA, pagrįstas ECAI metodika, taikomas tik ABCP priemonių pozicijoms, kurios nuo pradžių turi vidaus reitingą, prilygstantį investicinio lygio (angl. „investment grade“) reitingui.</p>

▼ M3

Skiltys	
530–540	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUŠ PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KPR 337 straipsnio 3 dalis kartu su 407 straipsniu. KPR 14 straipsnio 2 dalis.</p>
550–570	<p>PRIEŠ APRIBOJIMĄ: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS IR ĮVERTINTŲ GRYNŲJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>KPR 337 straipsnis, neatsižvelgiant į KPR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę, o tai įstaigai leidžia įvertinimo rezultata ir grynąją poziciją apiboti didžiausio galimo nuostolio, susijusio su išpareigojimų neįvykdymu, suma.</p>
580–600	<p>PO APRIBOJIMO: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS IR ĮVERTINTŲ GRYNŲJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>KPR 337 straipsnis, atsižvelgiant į KPR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.</p>
610	<p>BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA</p> <p>Pagal KPR 337 straipsnio 4 dalį pereinamuoju laikotarpiu, kuris baigsis 2014 m. gruodžio 31 d., įstaiga atskirai susumuoja savo įvertintas ilgąsias grynąsias pozicijas (580 skiltis) ir savo įvertintas trumpąsias grynąsias pozicijas (590 skiltis). Didesnioji iš šių sumų (pritaikius apribojimą) sudaro nuosavų lėšų reikalavimą. Pagal KPR 337 straipsnio 4 dalį nuo 2015 m. įstaiga, norėdama apskaičiuoti savo nuosavų lėšų reikalavimą, turės sumuoti savo įvertintas grynąsias pozicijas, nepaisant to, ar jos yra ilgąsios, ar trumpąsios (600 skiltis).</p>
Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra neapmokėta pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų (turimų prekybos knygoje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus ir (arba) investuotojo, ir (arba) rėmėjo vaidmenį (-is).</p>
040, 070 ir 100	<p>PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 ir 62 punktai.</p>
020, 050, 080 ir 110	<p>PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 63 punktas.</p>
030–050	<p>ĮSTAIGA INICIATORĖ</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas.</p>
060–080	<p>ĮSTAIGA INVESTUOTOJA</p> <p>Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p>
090–110	<p>ĮSTAIGA RĖMĖJA</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 14 punktas. Jeigu įstaiga rėmėja vertybiniais popieriais keičia ir nuosavą turtą, ji užpildo įstaigai iniciatorei skirtas eilutes, pateikdama informaciją apie vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą.</p>

▼ M3

Eilutės	
120–210	<p>BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUŲJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ</p> <p>KPR 337 straipsnio 4 dalies paskutinis sakinys</p> <p>Suskirstymas pagal pagrindinio turto rūšis atliekamas pagal SEC detaliają formą (skiltis „Rūšis“):</p> <ul style="list-style-type: none"> — 1 – gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka; — 2 – komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka; — 3 – iš kredito kortelių gautinos sumos; — 4 – išperkamoji nuoma; — 5 – paskolos įmonėms arba MVĮ (laikomoms įmonėms); — 6 – vartojimo paskolos; — 7 – iš prekybos gautinos sumos; — 8 – kitas turtas; — 9 – padengtos obligacijos; — 10 – kiti išsipareigojimai; <p>Kiekvieno pakeitimo vertybiniais popieriais atveju, kai turto paketą sudaro skirtingų rūšių turtas, įstaiga remiasi svarbiausios rūšies turtu.</p>

5.3. C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIUI PRISKIRTOMIS POZICIJOMIS (MKR SA CTP)

5.3.1. Bendrosios pastabos

145. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie koreliacinės prekybos portfelio pozicijas (CTP, kuras sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais, n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių ir kitos CTP pozicijos, įtrauktos pagal 338 straipsnio 3 dalį), bei atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus pagal standartizuotą metodą.

146. MKR SA CTP formoje nustatomas nuosavų lėšų reikalavimas tik specifinei koreliacinės prekybos portfeliui priskirtų pozicijų rizikai padengti pagal KPR 335 straipsnį kartu su KPR 338 straipsnio 2 ir 3 dalimis. Jeigu CTP prekybos knygos pozicijos yra apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, taikomi KPR 346 ir 347 straipsniai. Visoms CTP prekybos knygos pozicijoms nurodyti yra skirta tik viena forma, nepaisant to, ar įstaiga kiekvienos pozicijos rizikos koeficientui nustatyti pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių taiko standartizuotą metodą, ar vidaus reitingais pagrįstą metodą. Nuosavų lėšų reikalavimai bendrai šių pozicijų rizikai padengti nurodomi MKR SA TDI arba MKR IM formoje.

147. Pagal šios formos struktūrą pakeitimo vertybiniais popieriais, n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių ir kitos CTP pozicijos yra atskiriamos. Todėl pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos visada nurodomos 030, 060 arba 090 eilutėje (pagal tai, koks vaidmuo pakeitimo vertybiniais

▼ M3

popieriais sandoryje tenka įstaigai). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės visada nurodomos 110 eilutėje. „Kitos CTP pozicijos“ nėra nei pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nei n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės (apibrėžtis pateikta KPR 338 straipsnio 3 dalyje), bet yra akivaizdžiai susijusios (dėl ketinimo taikyti apsidraudimo priemonę) su viena iš tų pozicijų. Todėl jos nurodomos arba prie dalies „Pakeitimas vertybiniais popieriais“, arba prie dalies „N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės“.

148. Pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KPR 243 straipsnio 1 dalies b punktą, 244 straipsnio 1 dalies b punktą ir 258 straipsnį). Tokiu atveju šias pozicijas reikia nurodyti CA1 formos 460 eilutėje.

5.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis dėl koreliacinės prekybos portfeliui priskirtų pozicijų pagal KPR 338 straipsnio 2 ir 3 dalis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias pozicijas, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
030–040	<p>(–) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 258 straipsnis.</p>
050–060	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 327–329 ir 334 straipsniai. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias pozicijas žr. KPR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
070–400	<p>GRYNUJŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ (SA IR IRB)</p> <p>KPR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė).</p>
160 ir 330	<p>KITOS</p> <p>Kiti, ankstesnėse skiltyse atskirai nenurodyti, rizikos koeficientai.</p> <p>N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių atveju nurodomos tik tos priemonės, kurios nėra vertinamos išorės reitingais. Išorės reitingais vertinamos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo išvestinės finansinės priemonės yra arba nurodomos MKR SA TDI formoje (321 eilutėje) arba, jei yra įtrauktos į CTP, priskiriamos prie atitinkamo rizikos koeficiento skilties.</p>
170–180 ir 360–370	<p>1 250 %</p> <p>KPR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė).</p>
190–200 ir 340–350	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS</p> <p>KPR 337 straipsnio 2 dalis kartu su 262 straipsniu.</p>
210/380	<p>SKAIDRUMO METODAS</p> <p>SA metodas: KPR 253, 254 straipsniai ir 256 straipsnio 5 dalis. Pagal skaidrumo metodą pildomose skiltyse nurodomi visi nereitinguotųjų pozicijų atvejai, kai rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal pagrindinį pozicijų portfelį (vidutinis grupės rizikos koeficientas, didžiausias grupės rizikos koeficientas arba naudojamas koncentracijos koeficientas).</p>

▼ M3

Skiltys	
	IRB metodas: KPR 263 straipsnio 2 ir 3 dalys. Dėl išankstinės amortizacijos žr. KPR 265 straipsnio 1 dalį ir 256 straipsnio 5 dalį.
220–230 ir 390–400	VIDINIO VERTINIMO METODAS KPR 259 straipsnio 3 ir 4 dalys.
410–420	PRIEŠ APRIBOJIMĄ: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS 338 straipsnis, neatsižvelgiant į KPR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.
430–440	PO APRIBOJIMO: 338 straipsnis, atsižvelgiant į KPR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.
450	BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA Nuosavų lėšų reikalavimas nustatomas kaip didesnioji iš šių sumų: i) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms ilgosioms pozicijoms (430 skiltis), arba ii) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms trumposioms pozicijoms (440 skiltis).

Eilutės	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA Bendra neapmokėta pozicijų (turimų koreliacinės prekybos portfelyje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus, investuotojo arba rėmėjo vaidmenį (– is).
020–040	ĮSTAIGA INICIATORĖ KPR 4 straipsnio 13 dalis.
050–070	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.
080–100	ĮSTAIGA RĖMĖJA KPR 4 straipsnio 14 dalis. Jeigu įstaiga rėmėja vertybiniais popieriais keičia ir nuosavą turtą, ji užpildo įstaigai iniciatorei skirtas eilutes, pateikdama informaciją apie vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą.
030, 060 ir 090	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS Koreliacinės prekybos portfelis apima pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, n-tojo išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones ir gali apimti kitas apsidraudimo pozicijas, kurios atitinka KPR 338 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytus kriterijus. Pakeitimo vertybiniais popieriais išvestinių finansinių priemonių pozicijos sudaro proporcingą dalį, taip pat pozicijos, kuriomis apdraudžiamos CTP pozicijos, yra įtraukiamos į eilutę „Kitos CTP pozicijos“.

▼ M3

Eilutės	
110	<p>N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Čia nurodomos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės, apdraustos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pagal KPR 347 straipsnį.</p> <p>Įstaigos iniciatorės, investuotojos ir rėmėjos pozicijos netinka, kad būtų įtrauktos į n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones. Todėl n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo išvestinių finansinių priemonių negalima suskirstyti taip kaip pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų..</p>
040, 070, 100 ir 120	<p>KITOS CTP POZICIJOS</p> <p>Įtraukiamos šios pozicijos:</p> <ul style="list-style-type: none"> — pakeitimo vertybiniais popieriais išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurios sudaro proporcingą dalį, taip pat pozicijos, kuriomis apdraudžiamos CTP pozicijos, yra įtraukiamos į eilutę „Kitos CTP pozicijos“; — CTP pozicijos, apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pagal KPR 346 straipsnį; — kitos pozicijos, kurios atitinka KPR 338 straipsnio 3 dalį.

5.4. C 21.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI (MKR SA EQU)

5.4.1. Bendrosios pastabos

149. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie pozicijas ir jas atitinkančius nuosavų lėšų reikalavimus nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kuri yra prekybos knygoje ir kuriai taikomas standartizuotas metodas, rizikai padengti.

150. Forma užpildoma atskirai nurodant bendrą sumą ir duomenis pagal nekintamą, iš anksto nustatytą rinkų sąrašą, kuri sudaro: Bulgarija, Kroatija, Čekija, Danija, Egiptas, Vengrija, Islandija, Lichtenšteinas, Norvegija, Lenkija, Rumunija, Švedija, Jungtinė Karalystė, Albanija, Japonija, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Rusijos Federacija, Serbija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, JAV, euro zona ir dar viena forma visoms kitoms rinkoms. Pagal šį informacijos pateikimo reikalavimą sąvoka „rinka“ suprantama kaip „šalis“.

5.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis. Tai bendrosios pozicijos, neatėmus priemonių, bet atskaičius platinamas pozicijas, kurias yra pasirašiusios arba kurių nupirkimą patvirtino trečiosios šalys (KPR 345 straipsnio antras sakiny).</p>
030–040	<p>GRYNSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 327, 329, 332, 341 ir 345 straipsniai.</p>

▼ M3

Skiltys	
050	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas. Kapitalo poreikio koeficientas turi būti apskaičiuojamas kiekvienai nacionalinei rinkai atskirai.</p>
060	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.</p>
070	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>

Eilutės	
010–130	<p>NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PREKYBOS KNYGOJE</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai pozicijos rizikai padengti pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktį ir trečios dalies IV antraštinės dalies 3 skyrių.</p>
020–040	<p>BENDROJI RIZIKA</p> <p>Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, susijusios su bendrąja rizika (KPR 343 straipsnis), ir jas atitinkantis nuosavų lėšų reikalavimas pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriaus 3 skirsnį.</p> <p>Abu skirstymai (021/022 ir 030/040) yra susiję su visomis pozicijomis, kuris susijusios su bendrąja rizika.</p> <p>021 ir 022 eilutėse informaciją prašoma suskirstyti pagal priemonę. Tik 030 ir 040 eilutėse pateikiamas skirstymas yra naudojamas nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti.</p>
021	<p>Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į 329 ir 332 straipsnius.</p>
022	<p>Kitas turtas ir išpareigojimai</p> <p>Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką.</p>
030	<p>Akcijų indeksų ateities sandoriai, kuriais prekiaujama biržoje, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas</p> <p>Akcijų indeksų ateities sandoriai, kuriais prekiaujama biržoje, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas pagal KPR 344 straipsnio 1 ir 4 dalis. Šios pozicijos yra susijusios tik su bendrąja rizika ir atitinkamai jos negali būti nurodomos 050 eilutėje.</p>
040	<p>Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, ne akcijų indeksų ateities sandoriai, kuriais prekiaujama biržoje, kurie yra plačiai diversifikuoti</p> <p>Kitos nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir jas atitinkantis nuosavų lėšų reikalavimas pagal KPR 343 straipsnį ir 344 straipsnio 3 dalį.</p>

▼ M3

Eilutės	
050	<p>SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir ją atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai pagal KPR 342 straipsnį ir 344 straipsnio 4 dalį.</p>
080	<p>SPECIALUS METODAS KIS POZICIJŲ RIZIKAI</p> <p>KPR šios pozicijos nėra aiškiai priskirtos prie palūkanų normų ar nuosavybės vertybinių popierių rizikos. Teikiant informaciją šios pozicijos nurodomos MKR SA EQU formoje.</p> <p>KIS pozicijos, jeigu kapitalo reikalavimas yra apskaičiuojamas pagal KPR 348 straipsnio 1 dalį. Taikoma, kai pozicijoms, kurias sudaro KIS arba pagrindinės priemonės, nėra taikomi KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriuje nurodyti metodai (žr. „Vidaus modelių naudojimas nuosavų lėšų reikalavimui apskaičiuoti“).</p> <p>Jeigu taikomas specialus metodas pagal KPR 348 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį, nurodoma suma yra 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos. Jeigu taikomas specialus metodas pagal KPR 348 straipsnio 1 dalies antrą sakinį, nurodoma suma yra mažesnė iš šių: 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos arba skirtumas tarp 40 % šios grynosios pozicijos ir nuosavų lėšų reikalavimų, kurie kyla dėl užsienio valiutos kurso rizikos, susijusios su šia KIS pozicija.</p> <p>Jeigu yra taikomas KPR 350 straipsnyje nurodytas specialus metodas, šios pozicijos nurodomos pagal pagrindines investicijas. Todėl šios pozicijos būtų nurodomos atitinkamose MKR SA TDI arba MKR SA EQU formos eilutėse.</p>
090–130	<p>PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)</p> <p>KPR 329 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p> <p>Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą.</p>

5.5. C 22.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI (MKR SA FX)

5.5.1. Bendrosios pastabos

151. Šioje formoje įstaigos pateikia informaciją apie kiekvienos valiutos pozicijas (įskaitant ataskaitose nurodomą valiutą) ir atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus užsienio valiutos kurso rizikai padengti pagal standartizuotą metodą. Pozicija apskaičiuojama kiekvienai valiutai (įskaitant euro), auksui ir KIS pozicijoms. Šios formos 100–470 eilutės pildomos net jeigu įstaigoms nereikia apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimų užsienio valiutos kurso rizikai padengti pagal KPR 351 straipsnį.

152. Papildomi formos straipsniai užpildomi atskirai visoms Europos Sąjungos valstybių narių valiutoms ir šioms valiutoms: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY, taip pat visoms kitoms valiutoms.

▼ M3

5.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
020–030	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>Bendrosios pozicijos, kurias sudaro turtas, gautinos sumos ir panašūs straipsniai, nurodyti KPR 352 straipsnio 1 dalyje. Pagal 352 straipsnio 2 dalį, gavus kompetentingų institucijų leidimą, nenurodomos pozicijos, kurias įstaiga prisiėmė, kad apsidraustų nuo neigiamo valiutos kurso poveikio jos koeficientams pagal 92 straipsnio 1 dalį, taip pat pozicijos, kurios yra susijusios su straipsniais, jau atskaitytais skaičiuojant nuosavas lėšas.</p>
040–050	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KPR 352 straipsnio 3 dalis ir 4 dalies pirmas ir antras sakiniai bei 353 straipsnis.</p> <p>Grynosios pozicijos yra apskaičiuojamos kiekviena valiuta, todėl vienu metu gali susidaryti ir ilgosios, ir trumposios pozicijos.</p>
060–080	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>KPR 352 straipsnio 4 dalis, 353 ir 354 straipsniai.</p>
060–070	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>Ilgosios ir trumposios grynosios pozicijos kiekviena valiuta yra apskaičiuojamos iš bendros ilgųjų pozicijų sumos atimant bendrą trumpųjų pozicijų sumą.</p> <p>Ilgosios grynosios pozicijos kiekvienos operacijos valiuta yra sudedamos, taip apskaičiuojant ilgąją grynąją poziciją ta valiuta.</p> <p>Trumposios grynosios pozicijos kiekvienos operacijos valiuta yra sudedamos, taip apskaičiuojant trumpąją grynąją poziciją ta valiuta.</p> <p>Nesuderintos pozicijos yra pridedamos prie pozicijų, kurioms taikomas kapitalo poreikio kitomis valiutomis koeficientas (030 eilutė, 060 arba 070 skiltis) pagal tai, ar jos yra trumposios, ar ilgosios.</p>
080	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (SUDERINTOS)</p> <p>Artimai susijusių valiutų suderintos pozicijos.</p>
	<p>RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (%)</p> <p>Kaip apibrėžta 351 ir 354 straipsniuose, rizikos kapitalo poreikio koeficientas procentais.</p>
090	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 3 skyrių.</p>
100	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>

▼ M3

Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ KITOMIS VALIUTOMIS NEI NURODOMA ATASKAITOSE SUMA</p> <p>Pozicijos kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto i papunktį ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalis (dėl keitimo į ataskaitose nurodomą valiutą).</p>
020	<p>ARTIMAI TARPUSAVYJE SUSIJUSIOS VALIUTOS</p> <p>Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai KPR 354 straipsnyje nurodytoms valiutomis.</p>
030	<p>VISOS KITOS VALIUTOS (įskaitant KIS, vertinamus kitomis valiutomis)</p> <p>Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutomis, kurioms taikoma bendra KPR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka.</p> <p>Informacijos teikimas apie KIS, vertinamus kitomis valiutomis pagal KPR 353 straipsnį.</p> <p>KIS, kurie apskaičiuojant kapitalo poreikį vertinami kita valiuta, taikoma dvejopa tvarka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Modifikuotas aukso metodas, jeigu KIS investicijų kryptis nėra žinoma (taikoma tiems KIS, kurie turi būti pridėti prie įstaigos bendros atvirosios užsienio valiutos kurso pozicijos sumos). 2. Jeigu KIS investicijų kryptis yra žinoma, KIS pridedami prie bendros atvirosios užsienio valiutos kurso pozicijos (ilgosios arba trumposios, tai priklauso nuo KIS veiklos krypties). <p>Teikiant informaciją apie KIS atitinkamai atsižvelgiama į kapitalo poreikio apskaičiavimą.</p>
040	<p>AUKSAS</p> <p>Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutomis, kurioms taikoma bendra KPR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka.</p>
050–060	<p>PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)</p> <p>KPR 352 straipsnio 5 ir 6 dalys.</p> <p>Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą.</p>
100–120	<p>Bendros pozicijų sumos suskirstymas (įskaitant ataskaitose nurodomą valiutą) pagal pozicijų rūšį</p> <p>Bendra pozicijų suma suskirstoma į išvestinių finansinių priemonių, kito turto ir įsipareigojimų ir nebalansinius straipsnius.</p>
100	<p>Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones</p> <p>Čia nurodomos į 110 arba 120 eilutę neįtrauktos pozicijos.</p>
110	<p>Nebalansiniai straipsniai</p> <p>Į KPR I priedą įtraukti straipsniai, išskyrus tuos, kurie įtraukti kaip vertybinių popierių finansavimo sandoriai ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai arba straipsniai pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus.</p>

▼ M3

Eilutės	
120	Išvestinės finansinės priemonės Pozicijos, kurių vertė apskaičiuojama pagal KPR 352 straipsnį.
130–480	PAPILDOMI STRAIPSNIAI: VALIUTOS POZICIJOS Papildomi formos straipsniai užpildomi atskirai visoms Europos Sąjungos valstybių narių valiutoms ir šioms valiutoms: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY, taip pat visoms kitoms valiutoms.

5.6. C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM)

5.6.1. Bendrosios pastabos

153. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie biržos prekių pozicijas ir atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus pagal standartizuotą metodą.

5.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) Bendrosios ilgosios/trumposios pozicijos, laikomos tos pačios biržos prekės pozicijomis pagal KPR 357 straipsnio 1 ir 4 dalis (taip pat žr. KPR 359 straipsnio 1 dalį).
030–040	GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) Kaip apibrėžta KPR 357 straipsnio 3 dalyje.
050	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas.
060	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KPR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyrių.
070	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.

Eilutės	
010	BENDRA BIRŽOS PREKIŲ POZICIJŲ SUMA Biržos prekių pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai rinkos rizikai padengti pagal KPR 92 straipsnio 3 dalies c punkto iii papunktį ir trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyrių.
020–060	POZICIJOS PAGAL BIRŽOS PREKIŲ KATEGORIJĄ Teikiant informaciją biržos prekės suskirstomos į keturias pagrindines biržos prekių grupes, nurodytas KPR 361 straipsnio 2 lentelėje.

▼ M3

Eilutės	
070	TERMINŲ ATITIKIMO METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KPR 359 straipsnyje nurodytas terminų atitikimo metodas.
080	IŠPLĖSTASIS TERMINŲ ATITIKIMO METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KPR 361 straipsnyje nurodytas išplėstasis terminų atitikimo metodas.
090	SUPAPRASTINTAS METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KPR 360 straipsnyje nurodytas supaprastintas metodas.
100–140	PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA) KPR 358 straipsnio 4 dalis. Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą.

5.7. C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIS (MKR IM)

5.7.1. Bendrosios pastabos

154. Šioje formoje VaR ir VaR nepalankiausiomis sąlygomis (sVaR) reikšmės suskirstomos pagal įvairią rinkos riziką (skolos, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos kurso, biržos prekių kainų) ir pateikiami kiti, apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus svarbūs, duomenys.

155. Paprastai tai, kaip informacija pateikiama, priklauso nuo įstaigos modelio struktūros, ar jos nurodo bendrosios ir specifinės rizikos duomenis atskirai, ar kartu. Tą patį galima pasakyti apie VaR/VaR nepalankiausiomis sąlygomis (*Stress-Var*) išskaidymą pagal rizikos kategoriją (palūkanų normos riziką, nuosavybės vertybinių popierių riziką, biržos prekių kainos riziką ir užsienio valiutos kurso riziką). Įstaiga gali atsisakyti teikti išskaidytus duomenis, kaip nurodyta pirmiau, jeigu įrodo, kad šiuos duomenis teikti būtų pernelyg sudėtinga.

5.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
030–040	VaR Tai maksimalus galimas nuostolis, kuris susidarytų dėl kainų pokyčio su nustatyta tikimybe per tam tikrą laikotarpį.
030	Multiplikatoriaus koeficientas (mc) x praėjusių 60 darbo dienų VaR vidurkis (VaRavg) KPR 364 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
040	Praėjusios dienos VaR (VaRt – 1) KPR 364 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.

▼ M3

Skiltys	
050–060	<p>VaR nepalankiausiomis sąlygomis</p> <p>Tai didžiausias galimas nuostolis dėl kainų pokyčio su nustatyta tikimybe per tam tikrą laikotarpį, naudojant įvestis, suderintas su nepertraukiamo labai nepalankių finansinių sąlygų 12 mėnesių laikotarpio duomenimis, susijusiais su įstaigos portfeliu.</p>
050	<p>Multiplikatoriaus koeficientas (mc) x praėjusių 60 darbo dienų vidurkis (SVaRavg)</p> <p>KPR 364 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.</p>
060	<p>Paskutinis turimas matas (SVaRt – 1)</p> <p>KPR 364 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.</p>
070–080	<p>PAPILDOMOS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RIZIKOS IR POKYČIŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>Tai maksimalus galimas nuostolis dėl kainų pokyčio, susijusio su įsipareigojimų neįvykdymu ir pokyčių rizika, apskaičiuotas pagal KPR 364 straipsnio 2 dalies b punktą kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.</p>
070	<p>12 savaičių mato vidurkis</p> <p>KPR 364 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.</p>
080	<p>Paskutinis matas</p> <p>KPR 364 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.</p>
090–110	<p>VISŲ KAINŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS CTP</p>
090	<p>APATINĖ RIBA</p> <p>KPR 364 straipsnio 3 dalies c punktas.</p> <p>= 8 % kapitalo poreikio koeficiento, kuris būtų apskaičiuojamas pagal KPR 338 straipsnio 1 dalį visoms pozicijoms, kurioms taikomas kapitalo poreikio „visiems kainų rizikos veiksniams“ koeficientas.</p>
100–110	<p>12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS IR PASKUTINIS MATAS</p> <p>364 straipsnio 3 dalies b punktas.</p>
110	<p>PASKUTINIS MATAS</p> <p>364 straipsnio 3 dalies a punktas.</p>
120	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Kaip nurodyta KPR 364 straipsnyje, atsižvelgiama į visus rizikos veiksnius ir koreliacijos poveikį, jei taikoma, taip pat į papildomą įsipareigojimų neįvykdymo ir pokyčių riziką, visus kainų rizikos veiksnius pagal CTP, bet neįskaitomi pakeitimo vertybiniais popieriais kapitalo poreikio koeficientai, taikomi pakeitimui vertybiniais popieriais ir n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinei finansinei priemonei pagal KPR 364 straipsnio 2 dalį.</p>

▼ M3

Skiltys	
130	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>
140	<p>Nukrypimų skaičius (per 250 praėjusių darbo dienų)</p> <p>Kaip nurodyta KPR 366 straipsnyje.</p>
150–160	<p>VaR multiplikatoriaus koeficientas (mc) ir SVaR multiplikatoriaus koeficientas (ms)</p> <p>Kaip nurodyta KPR 366 straipsnyje.</p>
170–180	<p>NUMANOMAS KAPITALO POREIKIS APATINEI CTP RIBAI: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS PRITAIKIUS APRIBOJIMĄ</p> <p>Nurodant sumas, naudojamas apatinei kapitalo poreikio koeficiento ribai nustatyti visiems kainų rizikos veiksniams pagal KPR 364 straipsnio 3 dalies c punktą, atsižvelgiama į pasirinkimo galimybę, numatytą KPR 335 straipsnyje, kuriame nurodoma, kad įstaiga gali apriboti vertinimo rezultatą ir grynąją poziciją didžiausio galimo nuostolio, susijusio su įsipareigojimų neįvykdymu, suma.</p>

Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Atitinka pozicijos, užsienio valiutos kurso ir biržos prekių kainos rizikos, nurodytų KPR 363 straipsnio 1 dalyje, dalį, susijusią su rizikos veiksniais, nurodytais KPR 367 straipsnio 2 dalyje.</p> <p>030–060 (VAR ir VAR nepalankiausiomis sąlygomis) skiltyse bendrų sumų eilutėje nurodytos reikšmės nėra lygios išskaidytoms atitinkamų rizikos komponentų VAR/VAR nepalankiausiomis sąlygomis reikšmėms. Taigi išskaidymas nurodomas papildomuose straipsniuose.</p>
020	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA</p> <p>KPR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su palūkanų normos rizikos veiksniais, kaip nurodyta KPR 367 straipsnio 2 dalyje.</p>
030	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. BENDROJI RIZIKA</p> <p>Bendroji rizika, apibrėžta KPR 362 straipsnyje.</p>
040	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>Specifinė rizika, apibrėžta KPR 362 straipsnyje.</p>
050	<p>NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI</p> <p>KPR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su nuosavybės vertybinių popierių rizikos veiksniais, kaip nurodyta KPR 367 straipsnio 2 dalyje.</p>

▼ **M3**

Eilutės	
060	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. BENDROJI RIZIKA Bendroji rizika, apibrėžta KPR 362 straipsnyje.
070	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. SPECIFINĖ RIZIKA Specifinė rizika, apibrėžta KPR 362 straipsnyje.
080	UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA KPR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalis.
090	BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA KPR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalis.
100	BENDRA BENDROSIOS RIZIKOS SUMA Rinkos rizika, kurią sukelia skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos kurso ir biržos prekių kainų bendra dinamika rinkoje. Bendrosios rizikos VAR, susijusi su visais rizikos veiksniais (jei taikoma, atsižvelgiant į koreliacijos poveikį).
110	BENDRA SPECIFINĖS RIZIKOS SUMA Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, ir nuosavybės vertybinių popierių specifinės rizikos sudedamoji dalis. Prekybos knygos nuosavybės vertybinių popierių ir skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, specifinės rizikos VAR (jei taikoma, atsižvelgiant į koreliacijos poveikį).

5.8. C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA)

5.8.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	Pozicijos vertė KPR 271 straipsnis pagal KPR 382 straipsnį. Bendra pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui suma pagal visus sandorius, kuriems taikomas kapitalo poreikio CVA rizikai koeficientas.
020	Iš jų: ne biržos išvestinės finansinės priemonės KPR 271 straipsnis pagal KPR 382 straipsnio 1 dalį. Bendros sandorio šalies kredito rizikos pozicijos dalis, susijusi tik su ne biržos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. IMM taikančios įstaigos, turinčios ne biržos išvestinių finansinių priemonių ir vertybinių popierių finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti.
030	Iš jų: vertybinių popierių finansavimo sandoriai (VPFS) KPR 271 straipsnis pagal KPR 382 straipsnio 2 dalį. Bendros sandorio šalies kredito rizikos pozicijos dalis, susijusi tik su VPFS išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. IMM taikančios įstaigos, turinčios ne biržos išvestinių finansinių priemonių ir vertybinių popierių finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti.

▼ M3

Skiltys	
040	<p>MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (mc) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaRavg)</p> <p>KPR 383 straipsnis pagal KPR 363 straipsnio 1 dalies d punktą.</p> <p>VaR skaičiavimas remiantis rinkos rizikos vidaus modeliais.</p>
050	<p>PRAĖJUSIOS DIENOS VaR (VaRt – 1)</p> <p>Žr. nurodymus dėl 040 skilties.</p>
060	<p>MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (mc) × PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (SVaRavg)</p> <p>Žr. nurodymus dėl 040 skilties.</p>
070	<p>PASKUTINIS TURIMAS MATAS (SVaRt – 1)</p> <p>Žr. nurodymus dėl 040 skilties.</p>
080	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>KPR 92 straipsnio 3 dalies d punktas.</p> <p>Pagal pasirinktą metodą apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimai CVA rizikai padengti.</p>
090	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KPR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.</p> <p>Reikšmė, gauta nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>
	<p>Papildomi straipsniai</p>
100	<p>Sandorio šalių skaičius</p> <p>KPR 382 straipsnis.</p> <p>Sandorių šalių, įtrauktų apskaičiuojant nuosavas lėšas CVA rizikai padengti, skaičius.</p> <p>Sandorio šalys yra viena iš išsipareigojančiųjų asmenų grupių. Jų būna tik išvestinių finansinių priemonių sandorių arba vertybinių popierių finansavimo sandorių atvejais – tais atvejais paprastai tai yra kita sutarties šalis.</p>
110	<p>Iš jų: kai kredito kainų skirtumui nustatyti buvo naudojama pakaitinė reikšmė</p> <p>Sandorio šalių skaičius, kai kredito kainų skirtumui nustatyti vietoj tiesiogiai stebimų rinkos duomenų buvo naudojama pakaitinė reikšmė.</p>
120	<p>PATIRIAMAS CVA</p> <p>Pagal apskaitos nuostatas dėl sumažėjusio išvestinių finansinių priemonių šalių kreditingumo.</p>
130	<p>VIENO PAVADINIMO CDS</p> <p>KPR 386 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Bendra tariamoji vieno pavadinimo CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.</p>

▼ **M3**

Skiltys	
140	<p>INDEKSŲ CDS</p> <p>KPR 386 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Bendra tariamoji indeksų CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.</p>
Eilutės	
010	<p>Bendra CVA rizikos suma</p> <p>Atitinkama 020–040 eilučių reikšmių suma.</p>
020	<p>Pagal pažangųjį metodą</p> <p>Pažangusis CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KPR 383 straipsnyje.</p>
030	<p>Pagal standartizuotą metodą</p> <p>Standartizuotas CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KPR 384 straipsnyje.</p>
040	<p>Grindžiama OEM</p> <p>Sumos, kurioms taikomas KPR 385 straipsnis.</p>

III PRIEDAS.

FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS PAGAL TFAS

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
		1 DALIS [TEIKIAMA KAS KETVIRTĮ]
		Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]
1.1	F 01.01	Balanso ataskaita. Turtas
1.2	F 01.02	Balanso ataskaita. Įsipareigojimai
1.3	F 01.03	Balanso ataskaita. Nuosavybė
2	F 02.00	Pelno (nuostolių) ataskaita
3	F 03.00	Bendrųjų pajamų ataskaita
		Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
4.1	F 04.01	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybai laikomas finansinis turtas
4.2	F 04.02	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.3	F 04.03	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Parduoti laikomas finansinis turtas
4.4	F 04.04	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Paskolos ir gautinos sumos ir iki termino laikomos investicijos
4.5	F 04.05	Subordinuotasis finansinis turtas
5	F 05.00	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus
6	F 06.00	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus
7	F 07.00	Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
		Finansinių įsipareigojimų suskirstymas
8.1	F 08.01	Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
8.2	F 08.02	Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
9.1	F 09.01	Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
9.2	F 09.02	Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
10	F 10.00	Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita
11.1	F 11.01	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
12	F 12.00	Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos
13.1	F 13.01	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas
13.2	F 13.02	Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]
13.3	F 13.03	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [i materialųjį turtą], sukaupta suma
14	F 14.00	Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte
15	F 15.00	Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
16.1	F 16.01	Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
16.2	F 16.02	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones
16.3	F 16.03	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones
16.4	F 16.04	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką
16.5	F 16.05	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.6	F 16.06	Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
16.7	F 16.07	Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas
17.1	F 17.01	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Turtas
17.2	F 17.02	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
17.3	F 17.03	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Įsipareigojimai
18	F 18.00	Veiksnius ir neveiksnius pozicijas
19	F 19.00	Restruktūrizuotos pozicijos
2 DALIS [KAS KETVIRTĮ TAIKANT APRIBOJIMĄ: TEIKTI ATASKAITAS KAS KETVIRTĮ ARBA JŲ NETEIKTI]		
		Geografinis suskirstymas
20.1	F 20.01	Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą
21	F 21.00	Materialūs ir nematerialūs turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas
22.1	F 22.01	Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis
22.2	F 22.02	Turtas, naudojamas teikiant paslaugas
3 DALIS [TEIKIAMA KAS PUSMETĮ]		
		Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.1	F 30.01	Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.2	F 30.02	Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį
		Susijusios šalys
31.1	F 31.01	Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos
31.2	F 31.02	Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis
4 DALIS [KAS METUS]		
		Grupės struktūra
40.1	F 40.01	Grupės struktūra pagal atskirus subjektus
40.2	F 40.02	Grupės struktūra pagal atskiras priemones

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
		Tikroji vertė
41.1	F 41.01	Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės
41.2	F 41.02	Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas
41.3	F 41.03	Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
42	F 42.00	Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus
43	F 43.00	Atidėjiniai
		Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams
44.1	F 44.01	Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys
44.2	F 44.02	Nustatytų išmokų plano įsipareigojimų pokyčiai
44.3	F 44.03	Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis]
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
45.1	F 45.01	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelį
45.2	F 45.02	Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo
45.3	F 45.03	Kitos veiklos pajamos ir išlaidos
46	F 46.00	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

▼ **M2**

1. Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]

1.1. Turtas

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				010
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>		
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>		
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>	5	
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>		
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	10	
070	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	4	
110	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	4	
150	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>	4	
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				010
210	Iki termino laikomos investicijos	7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN	4	
220	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	4	
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	4	
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis	11	
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas		
260	Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas	4, 40	
270	Materialusis turtas			
280	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas	21, 42	
290	Investicinis turtas	40-ojo TAS 5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas	21, 42	
300	Nematerialusis turtas	1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas		
310	Prestižas	3-ojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas		
320	Kitas nematerialusis turtas	38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai	21, 42	
330	Mokesčių turtas	1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai		
340	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas	1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis		
350	Atidėtųjų mokesčių turtas	1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas		
360	Kitas turtas	V priedo 2 dalies 5 punktas		
370	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti	1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis; V priedo 2 dalies 6 punktas		
380	IŠ VISO TURTO	1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6- oji IN		

▼ M2

1.2. Įsipareigojimai

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				010
010	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	8	
020	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas	10	
030	Trumposios pozicijos	39-ojo TAS 15-osios TN b punktas	8	
040	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas	8	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	8	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	8	
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	8	
080	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	8	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	8	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	8	
110	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	8	
120	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	8	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	8	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	8	
150	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 23 punktas	8	
160	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas		

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	<i>Suskirstymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
				010
170	Atidėjiniai	<i>37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas</i>	43	
180	Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, išpareigojimams	<i>19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas</i>	43	
190	Kitoms ilgalaikėms išmokoms darbuotojams	<i>19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 8 punktas</i>	43	
200	Restruktūrizavimui	<i>37-ojo TAS 71 straipsnis ir 84 straipsnio a punktas</i>	43	
210	Nebaigtoms teisinėms byloms ir mokesčiniams ginčams	<i>37-asis TAS. C priedas. 6 ir 10 pavyzdžiai</i>	43	
220	Suteiktiems išpareigojimams (kreditavimo) ir garantijoms	<i>37-asis TAS. C priedo 9 straipsnis</i>	43	
230	Kiti atidėjiniai		43	
240	Mokesčių išpareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>		
250	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių išpareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>		
260	Atidėtųjų mokesčių išpareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>		
270	Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus	<i>32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
280	Kiti išpareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>		
290	Išpareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 11 punktas</i>		
300	IŠ VISO IŠIPAREIGOJIMŲ	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN</i>		

▼ M3

1. Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]

1.3. Nuosavybė

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				010
010	Kapitalas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis</i>	46	
020	Apmokėtasis kapitalas	<i>1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas</i>		
030	Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas	<i>1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 14 punktas</i>		
040	Akcijų priedai	<i>1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas</i>	46	
050	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemonės	<i>V priedo 2 dalies 15–16 punktai</i>	46	
060	Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis	<i>32-ojo TAS 28–29 straipsniai; V priedo 2 dalies 15 punktas</i>		
070	Kitos išleistos nuosavybės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 16 punktas</i>		
080	Kita nuosavybė	<i>2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas</i>		
090	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas</i>	46	
095	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas</i>		
100	<i>Materialusis turtas</i>	<i>16-ojo TAS 39–41 straipsniai</i>		
110	<i>Nematerialusis turtas</i>	<i>38-ojo TAS 85–87 straipsniai</i>		
120	<i>Aktuarinis pelnas arba (-) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų</i>	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis</i>		
122	<i>Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti</i>	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis, IN 12 pavyzdys</i>		
124	<i>Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis</i>	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas; 28-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
128	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas</i>		
130	<i>Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]</i>	<i>39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>		
140	<i>Užsienio valiutos keitimo skirtumai</i>	<i>21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas; 21-ojo TAS 32, 38–49 straipsniai</i>		

▼ M3

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				010
150	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	7-ojo TFAS 23 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 95–101 straipsniai		
160	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas		
170	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti	5-ojo TFAS 38 straipsnis, [N 12 pavyzdys		
180	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis	1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas; 28-ojo TAS 11 straipsnis		
190	Nepaskirstytasis pelnas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		
200	Perkainojimo rezervai	1-ojo TFAS 30 ir D5–D8 straipsniai; V priedo 2 dalies 18 punktas		
210	Kiti rezervai	1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas		
220	Rezervai arba sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	28-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 19 punktas		
230	Kiti	V priedo 2 dalies 19 punktas		
240	(-) Supirktos nuosavos akcijos	1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 20 punktas	46	
250	Patrunuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	27-ojo TAS 28 straipsnis; 1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis	2	
260	(-) Tarpiniai dividendai	32-ojo TAS 35 straipsnis		
270	Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]	27-ojo TAS 4 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 27-ojo TAS 27 straipsnis		
280	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	27-ojo TAS 27–28 straipsniai; KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas	46	
290	Kiti straipsniai	27-ojo TAS 27–28 straipsniai	46	
300	IŠ VISO NUOSAVYBĖS	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji [N	46	
310	IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR [SIPAREIGOJIMŲ	1-ojo TAS 6-oji [N		

▼ **M2****2. Pelno (nuostolių) ataskaita**

		<i>Nuorodos</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
				010
010	Palūkanų pajamos	<i>1-ojo TAS 97 straipsnis; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 21 punktas</i>	16	
020	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 24 punktas</i>		
030	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas</i>		
040	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
050	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 46 straipsnio a punktas</i>		
060	Iki termino laikomos investicijos	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 46 straipsnio b punktas</i>		
070	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktas</i>		
080	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 25 punktas</i>		
090	(Palūkanų išlaidos)	<i>1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 21 punktas</i>	16	
100	(Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 24 punktas</i>		
110	(Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas</i>		
120	(Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>		
130	(Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos)	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktas</i>		
140	(Kiti įsipareigojimai)	<i>V priedo 2 dalies 26 punktas</i>		
150	(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)	<i>TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas</i>		
160	Dividendų pajamos	<i>18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 28 punktas</i>		

▼ M2

		Nuorodos	Susiskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
				010
170	Prekybai laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas		
180	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis		
190	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis ir 55 straipsnio b punktas		
200	Paslaugų ir komisinių pajamos	7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	22	
210	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)	7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	22	
220	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir išpareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii–v papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	16	
230	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis ir 55 straipsnio b punktas		
240	Paskolos ir gautinos sumos	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto iv papunktis; 39-ojo TAS 9 ir 56 straipsniai		
250	Iki termino laikomos investicijos	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto iii papunktis; 39-ojo TAS 9 ir 56 straipsniai		
260	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai išpareigojimai	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 39-ojo TAS 56 straipsnis		
270	Kita			
280	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir išpareigojimų, grynoji suma	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas	16	
290	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir išpareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas	16, 45	
300	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma	7-ojo TFAS 24 straipsnis; V priedo 2 dalies 30 punktas	16	
310	Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (-) nuostoliai], grynoji suma	21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas		

▼ M2

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
				010
330	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma	<i>1-ojo TAS 34 straipsnis</i>	45	
340	Kitos veiklos pajamos	<i>V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	45	
350	(Kitos veiklos išlaidos)	<i>V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	45	
355	IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA			
360	(Administracinės išlaidos)			
370	(Personalo išlaidos)	<i>19-ojo TAS 7 straipsnis; 1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN</i>	44	
380	(Kitos administracinės išlaidos)			
390	(Nusidėvėjimas)	<i>1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai</i>		
400	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai)	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto vii papunktis</i>		
410	(Investicinis turtas)	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto iv papunktis</i>		
420	(Kitas nematerialusis turtas)	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto vi papunktis</i>		
430	(Atidėjiniai arba (-) atidėjinių panaikinimas)	<i>37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai</i>	43	
440	(Suteikti įsipareigojimai (kreditavimo) ir garantijos)			
450	(Kiti atidėjiniai)			
460	(Finansinio turto, nevertinamo tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas</i>	16	
470	(Finansinis turtas, vertinamas savikaina)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 66 straipsnis</i>		
480	(Parduoti laikomas finansinis turtas)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 67 straipsnis</i>		
490	(Paskolos ir gautinos sumos)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63 straipsnis</i>		
500	(Iki termino laikomos investicijos)	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63 straipsnis</i>		
510	(Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)	<i>28-ojo TAS 40–43 straipsniai</i>	16	
520	(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)	<i>36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai</i>	16	

▼ M2

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
				010
530	(Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai)	16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v–vi papunkčiai		
540	(Investicinis turtas)	40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis		
550	(Prestižas)	3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis; 36-ojo TAS 124 straipsnis		
560	(Kitas nematerialusis turtas)	38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai		
570	(Kita)	36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai		
580	Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje	3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis		
590	Investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (-) nuostolių dalis	1-ojo TAS 82 straipsnio c punktas		
600	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų	5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 27 punktas		
610	TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis		
620	(Mokesčių išlaidos arba (-) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)	1-ojo TAS 82 straipsnio d punktas; 12-ojo TAS 77 straipsnis		
630	TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS	1-asis TAS, 6-oji ĮN		
640	Nutrauktos veiklos pelnas arba (-) nuostoliai atskaičius mokesčius	1-ojo TAS 82 straipsnio e punktas; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktas, 33A straipsnis		
650	Nutrauktos veiklos pelnas arba (-) nuostoliai prieš apmokestinimą	5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto i papunktis		
660	(Mokesčių išlaidos arba (-) pajamos, susijusios su nutraukta veikla)	5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto ii ir iv papunkčiai		
670	METŲ PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI	1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas		
680	Priskirtini mažumos daliai [nekontroliuojamoms dalims]	1-ojo TAS 83 straipsnio a punkto i papunktis		
690	Priskirtini patrunuojančiosios įmonės savininkams	1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis		

▼ M2

3. Bendrųjų pajamų ataskaita

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis
			010
010	Metų pelnas arba (-) nuostoliai	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81 straipsnio b punktas, 83 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN</i>	
020	Kitos bendrosios pajamos	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN</i>	
030	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas</i>	
040	Materialusis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 16-ojo TAS 39–40 straipsniai</i>	
050	Nematerialusis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis; 38-ojo TAS 85–86 straipsniai</i>	
060	Aktuarinis pelnas arba (-) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 93A straipsnis</i>	
070	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
080	Kitų subjektų, apskaitomų nuosavybės metodu, pripažintų pajamų ir išlaidų dalis	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas, 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
090	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti	<i>1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas</i>	
100	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio b punktas</i>	
110	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]	<i>39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
120	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
130	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
140	<i>Kitas pergrupavimas</i>		
150	Užsienio valiutos keitimo skirtumai	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas</i>	
160	<i>Pelnas arba (-) nuostoliai dėl keitimo skirtumų, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>21-ojo TAS 32, 38–47 straipsniai</i>	
170	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai</i>	
180	<i>Kitas pergrupavimas</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis
			010
190	Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 7-ojo TFAS 23 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas ir 96 straipsnis</i>	
200	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas ir 96 straipsnis</i>	
210	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai, 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 97–101 straipsniai</i>	
220	<i>Perkelta į pradinę balansinę apdraustų straipsnių vertę</i>	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 97–101 straipsniai</i>	
230	<i>Kitas pergrupavimas</i>		
240	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
250	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
260	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 7 straipsnis, 1-ojo TAS 92–95 straipsniai, 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
270	<i>Kitas pergrupavimas</i>	<i>5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys</i>	
280	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
290	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
300	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
310	<i>Kitas pergrupavimas</i>	<i>5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys</i>	
320	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas, 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
330	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (-) nuostolius	<i>1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN; V priedo 2 dalies 31 punktas</i>	
340	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81A straipsnio a punktas ir 6-oji ĮN</i>	
350	Priskirtinos mažumos daliai [nekontroliuojamai daliai]	<i>1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto i papunktis, 6-oji ĮN</i>	
360	Priskirtinos patronuojančiosios įmonės savininkams	<i>1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto ii papunktis, 6-oji ĮN</i>	

▼ **M2****4. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius****4.1. Prekybai laikomas finansinis turtas**

		<i>Nuorodos</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
020	iš jų: savikaina	<i>39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas</i>		
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		

▼ M2

4.2. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

		Nuorodos	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis		
020	iš jų: savikaina	39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas		
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
060	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai		
070	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis		
090	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
100	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
110	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai		
130	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis		
150	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
160	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
170	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
180	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis		
190	FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		

▼ **M2**

4.3. Parduoti laikomas finansinis turtas

		Nuorodos	Nenuvertėjusio turto balansinė vertė	Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas
			010	39-ojo TAS 58–62 straipsniai	V priedo 2 dalies 34 punktas	V priedo 2 dalies 46 punktas
010	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis				
020	iš jų: savikaina	39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas				
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis				
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis				
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis				
060	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai				
070	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis				
080	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis				
090	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis				
100	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis				

▼ M2

		Nuorodos	Nenuvertėjusio turto balansinė vertė	Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas
			010	39-ojo TAS 58–62 straipsniai	V priedo 2 dalies 34 punktas	V priedo 2 dalies 46 punktas
				020	030	040
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>				
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>				
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>				
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>				
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>				
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>				
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>				
190	PARDUOTI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>				

▼ M2

4.4. Paskolos ir gautinos sumos ir iki termino laikomos investicijos

		Nuorodos	Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
				7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios IN a punktas; 39-ojo TAS 58–59 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
			010	020	030	040	050	060
010	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
080	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						

		Nuorodos	Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
				7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios IN a punktas; 39-ojo TAS 58–59 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
			010	020	030	040	050	060
090	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						
100	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
110	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
130	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis						
140	PASKOLOS IR GAUTINOS SUMOS	39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas						
150	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
160	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
170	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						

		Nuorodos	Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
				7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios 1N a punktas; 39-ojo TAS 58–59 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
			010	020	030	040	050	060
180	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
190	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
200	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
210	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
220	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
230	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						
240	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
250	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						

▼ M2

		Nuorodos	Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
				7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios 1N a punktas; 39-ojo TAS 58–59 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
			010	020	030	040	050	060
260	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
270	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis						
280	LAIKOMA IKI TERMINO	7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN						

4.5. Subordinuotasis finansinis turtas

		Nuorodos	Balansinė vertė
			010
010	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	
020	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	
030	SUBORDINUOTASIS [EMITENTUI] FINANSINIS TURTAS	V priedo 2 dalies 40 ir 54 punktai	

▼ M2

5. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus

			Nuorodos	Centriniai bankai	Valdžios sektoriaus institucijos	Kredito įstaigos	Kitos finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai
				<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
				010	020	030	040	050	060
Pagal produktą	010	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis</i>						
	020	Kredito kortelės skola	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis</i>						
	030	Gautinos prekybos sumos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis</i>						
	040	Finansinė nuoma	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis</i>						
	050	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis</i>						
	060	Kitos terminuotosios paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis</i>						
	070	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis</i>						
	080	PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						

▼ M2

			Nuorodos	Centriniai bankai	Valdžios sektoriaus institucijos	Kredito įstaigos	Kitos finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai
				<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
				010	020	030	040	050	060
Pagal užtikrinimo priemonę	090	iš jų: hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turto]	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis</i>						
	100	iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis</i>						
Pagal paskirtį	110	iš jų: vartojimo kreditas	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis</i>						
	120	iš jų: paskolos būstui pirkti	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis</i>						
Pagal subordinaciją	130	iš jų: projektų finansavimo paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis</i>						

▼ M2

6. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus

		<i>Nuorodos</i>	Ne finansų bendrovės		
			Bendroji balansinė vertė	iš jų: neveiksnios	Sukauptas vertės sumažėjimas arba sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			010	012	020
010	A Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė.	<i>NACE reglamentas</i>			
020	B Kasyba ir karjerų eksploatavimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
030	C Apdirbamoji gamyba.	<i>NACE reglamentas</i>			
040	D Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
050	E Vandens tiekimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
060	F Statyba.	<i>NACE reglamentas</i>			
070	G Didmeninė ir mažmeninė prekyba.	<i>NACE reglamentas</i>			
080	H Transportas ir saugojimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
090	I Apgyvandinimo ir maitinimo paslaugų veikla.	<i>NACE reglamentas</i>			
100	J Informacija ir ryšiai.	<i>NACE reglamentas</i>			

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Ne finansų bendrovės		
			Bendroji balansinė vertė	iš jų: neveiksnios	Sukauptas vertės sumažėjimas arba sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			010	012	020
110	L Nekilnojamojo turto operacijos.	<i>NACE reglamentas</i>			
120	M Profesinė, mokslinė ir techninė veikla.	<i>NACE reglamentas</i>			
130	N Administracinė ir aptarnavimo veikla.	<i>NACE reglamentas</i>			
140	O Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
150	P Švietimas.	<i>NACE reglamentas</i>			
160	Q Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas.	<i>NACE reglamentas</i>			
170	R Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla.	<i>NACE reglamentas</i>			
180	S Kitos paslaugos.	<i>NACE reglamentas</i>			
190	PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI	<i>V priedo 1 dalies 24, 27, 42 ir 43 punktai</i>			

7. Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiuoti nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos
			≤ 30 dienų	> 30 ≤ 60 dienų	> 60 ≤ 90 dienų	> 90 ≤ 180 dienų	> 180 ≤ 1 metai	> 1 metai					
			010	020	030	040	050	060					
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai						39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
010	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis											
020	iš jų: savikaina	39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas											
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis											
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis											
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis											

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos					
			≤ 30 dienų	> 30 ≤ 60 dienų	> 60 ≤ 90 dienų	> 90 ≤ 180 dienų	> 180 ≤ 1 metai	> 1 metai										
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai											39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
060	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai																
070	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis																
080	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis																
090	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis																
100	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis																

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos					
			≤ 30 dienų	^ 30 ≤ 60 dienų	^ 60 ≤ 90 dienų	^ 90 ≤ 180 dienų	^ 180 ≤ 1 metai	> 1 metai										
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai											39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
110	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis																
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai																
130	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis																
140	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis																
150	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis																

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos					
			≤ 30 dienų	^ 30 ≤ 60 dienų	^ 60 ≤ 90 dienų	^ 90 ≤ 180 dienų	^ 180 ≤ 1 metai	> 1 metai										
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai											39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
160	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis																
170	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis																
180	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis																
190	IŠ VISO																	
Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją																		
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis																

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos					
			≤ 30 dienų	> 30 ≤ 60 dienų	> 60 ≤ 90 dienų	> 90 ≤ 180 dienų	> 180 ≤ 1 metai	> 1 metai										
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai											39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
210	Kredito kortelės skola	V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis																
220	Gautinos prekybos sumos	V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis																
230	Finansinė nuoma	V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis																
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis																
250	Kitos terminuotosios paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis																

		Nuorodos	Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams	Sukauptos nurašytos sumos					
			≤ 30 dienų	> 30 ≤ 60 dienų	> 60 ≤ 90 dienų	> 90 ≤ 180 dienų	> 180 ≤ 1 metai	> 1 metai										
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N; V priedo 2 dalies 47–48 punktai											39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
			010	020	030	040	050	060						070	080	090	100	110
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis																
270	iš jų: hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]	V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis																
280	iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis																
290	iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis																
300	iš jų: paskolos būstui pirkti	V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis																
310	iš jų: projektų finansavimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis																

▼ M2

8. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas

8.1. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 30 straipsnio b punktas, 424 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktis
			010	020	030	037			040
010	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas							
020	Trumposios pozicijos	39-ojo TAS 15-osios TN b punktas							
030	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis							
040	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
050	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas							
060	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis							
070	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
080	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 30 straipsnio b punktas, 424 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktis
			010	020	030	037			040
090	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
100	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
110	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis							
120	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
130	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
140	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
150	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 30 straipsnio b punktas, 424 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktis
			010	020	030	037			040
160	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis							
170	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
180	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
190	Išpėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
200	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
210	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis							
220	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
230	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 30 straipsnio b punktas, 424 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktis
			010	020	030	037			040
240	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
250	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
260	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis							
270	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
280	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
290	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
300	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 30 straipsnio b punktas, 424 straipsnio 1 dalies d punkto i papunktis
			010	020	030	037			040
310	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis							
320	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
330	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
340	Išpėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 papunktis							
350	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
360	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas; V priedo 2 dalies 52 punktas							
370	Indėlių sertifikatai	V priedo 2 dalies 52 punkto a papunktis							
380	Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas							

		Nuorodos	Balansinė vertė				Sukaupto tikrųjų verčių pokyčio, priskirtino kredito rizikos pokyčiams, suma	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui
			Prekybai laikomi	Vertinami tikraja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina	Apsidraudimo apskaita		
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis		
			010	020	030	037		
390	Padengtos obligacijos	KPR 129 straipsnio 1 dalis						
400	Mišrios sutartys	39-ojo TAS 10–11 straipsniai, 27-oji TN, 29-oji TN; TFAAK 9-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 52 punkto d papunktis						
410	Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 2 dalies 52 punkto e papunktis						
420	Konvertuojamosios sudėtinės finansinės priemonės	32-ojo TAS 31-oji TN						
430	Nekonvertuojamosios							
440	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai						
450	FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI							

▼ M2

8.2. Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai

		Balansinė vertė	
		Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savi-kaina
		7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis
		010	020
010	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	
020	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	
030	SUBORDINUOTIEJI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	V priedo 2 dalies 53–54 punktai	

9. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai

9.1. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai

		Nominalioji suma	
		Nuorodos	7-ojo TFAS 36 straipsnio a punktas, B10 straipsnio c ir d punktai; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
		010	
010	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai	
021	iš jų: neveiksnūs	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	
030	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	
040	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	
050	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	
060	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	
070	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	

▼ M2

		Nuorodos	Nominalioji suma
			7-ojo TFAS 36 straipsnio a punktas, B10 straipsnio c ir d punktai; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
			010
080	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	
090	Suteiktos finansinės garantijos	39-ojo TAS 9 straipsnis, 4- oji TN, BC21 straipsnis; 4- ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai	
101	iš jų: neveiksnius	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	
110	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	
120	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	
130	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	
140	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	
150	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	
160	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	
170	Kiti suteikti įsipareigojimai	KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai	
181	iš jų: neveiksnius	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	
190	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	
200	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	
210	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	
220	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	
230	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	
240	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	

▼ M2

9.2. Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai

		Nuorodos	Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti	Nominalioji suma
			7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 punktas	V priedo 2 dalies 63 punktas
			010	020
010	Gauti kreditavimo įsipareigojimai	39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; V priedo 2 dalies 56–57 punktai		
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis		
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis		
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
070	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis		
080	Gautos finansinės garantijos	39-ojo TAS 9 straipsnis, 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai		
090	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis		
110	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
120	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
130	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
140	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis		
150	Kiti gauti įsipareigojimai	V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai		

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti	Nominalioji suma
			<i>7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 63 punktas</i>
			010	020
160	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
170	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
180	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
190	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
200	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
210	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		

▼ M2

10. Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
010	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>				
020	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
030	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
040	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
050	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
060	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
070	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>				
080	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
090	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
100	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
110	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
120	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
130	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>				

▼ M2

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
140	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
150	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
160	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
170	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
180	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
190	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>				
200	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
210	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikaitimo sandoriai					
220	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
230	Apsikeitimo grąžomis sandoriai					
240	Kiti					
250	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>				
260	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
270	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>				

▼ M2

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
280	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>				
290	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>				
300	iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>				
310	iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>				
320	iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>				

▼ M2

11. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita

11.1. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
010	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>				
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
060	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>				
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
110	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>				
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
160	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>				
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apskaitavimo sandoriai					
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
190	Apskaitavimo grąžomis sandoriai					
200	Kiti					
210	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>				
220	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>				
230	TIKROSIOS VERTĖS APSIDRAUDIMO SANDORIAI	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio a punktas</i>				
240	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>				
250	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
260	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
270	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
280	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
290	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>				
300	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
310	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
320	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
330	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
340	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>				
350	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
360	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
370	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
380	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
390	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>				
400	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apskaitimo sandoriai					
410	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
420	Apsikeitimo gražomis sandoriai					

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
430	Kiti					
440	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>				
450	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>				
460	PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio b punktas</i>				
470	GRYNUJŲ INVESTICIJŲ Į UŽSIENYJE VEIKIANTĮ ŪKIO SUBJEKTĄ APDRAUDIMAS	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio c punktas</i>				
480	PORTFELIO TIKROSIOS VERTĖS APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI	<i>39-ojo TAS 89A straipsnis, 1–31 aiškinamasis pavyzdys</i>				
490	PORTFELIO PINIGŲ SRAUTŲ APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI	<i>39-ojo TAS [N F6 1–3 punktai</i>				
500	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>				
510	iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>				
520	iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>				
530	iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>				

12. Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai

	Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigražintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
			<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>					<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>
		010	020	030	040	050	060	070	080	090
010	Nuosavybės priemonės									
020	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	<i>39-ojo TAS 63–70 straipsniai, 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas</i>								
030	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>								
040	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>								
050	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>								
060	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>								

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Pertėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
				V priedo 2 dalies 77 punktą	V priedo 2 dalies 77 punktą	V priedo 2 dalies 78 punktą					V priedo 2 dalies 78 punktą
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
070	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
080	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktą</i>									
100	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
110	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
120	<i>Kredito įstaigos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
130	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Pertėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
				V priedo 2 dalies 77 punktas	V priedo 2 dalies 77 punktas	V priedo 2 dalies 78 punktas					V priedo 2 dalies 78 punktas
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
150	<i>Namų ūkiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
160	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	<i>39-ojo TAS 59 ir 64 straipsniai; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>									
170	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>									
180	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
190	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
200	<i>Kredito įstaigos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Pertėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
				V priedo 2 dalies 77 punktą	V priedo 2 dalies 77 punktą	V priedo 2 dalies 78 punktą					V priedo 2 dalies 78 punktą
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
210	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
220	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 27 punktą									
240	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									
250	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis									
260	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis									
270	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
280	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Pertėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
				<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>					<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
290	<i>Namų ūkiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
300	Kolektyviniai atidėjiniai patirtiems, bet neapskaitytiems nuostoliams, susijusiems su finansiniu turtu	<i>39-ojo TAS 59 ir 64 straipsniai; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>									
310	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>									
320	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>									
530	Iš viso										

▼ **M2**

13. Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos

13.1. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas

Garantijos ir užtikrinimo priemonės		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsivelti				Gautos finansinės garantijos
			Hipotekos paskolos [Paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]		Kitos užtikrintos paskolos		
			Gyvenamosios paskirties	Komerčinės paskirties	Pinigais [išleistomis skolos priemonėmis]	Likusiais būdais	
		7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas	<i>V priedo 2 dalies 81 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 81 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 81 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 81 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 81 punkto c papunktis</i>
			010	020	030	040	050
010	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 2 dalies 81 punktas</i>					
020	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
030	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
040	iš jų: namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					

▼ **M2**

13.2. Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]

		Nuorodos	Balansinė vertė
			010
010	Laikomas perduoti ilgalaikis turtas	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas	
020	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas	
030	Investicinis turtas	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas	
040	Nuosavybės ir skolos priemonės	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas	
050	Kita	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas	
060	Iš viso		

13.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [į materialųjį turtą], sukaupta suma

		Nuorodos	Balansinė vertė
			010
010	Nuosavybės teisės [į materialųjį turtą] netekimas	7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 84 punktas	

▼ M2

14. Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte

		<i>Nuorodos</i>	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis TĮS V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą TĮS V priedo 2 dalies 87 punktas		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
			13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis
			010	020	030	040	050	060	070	080
TURTAS										
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN								
020	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis								
030	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis								
040	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
050	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								
060	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
070	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis								
080	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								

		Nuorodos	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis TĮS V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą TĮS V priedo 2 dalies 87 punktas		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
			13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis
			010	020	030	040	050	060	070	080
100	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio h ir d punktai; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
110	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis								
120	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								
140	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas								
ĮSIPAREIGOJIMAI										
150	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN								
160	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas								
170	Trumposios pozicijos	39-ojo TAS 15-osios TN b punktas								
180	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas								

▼ M2

		Nuorodos	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis TĮS V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą TĮS V priedo 2 dalies 87 punktas		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
			13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76 straipsnis	13-ojo TFAS 81 straipsnis	13-ojo TFAS 86 straipsnis
			010	020	030	040	050	060	070	080
190	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas								
200	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai								
210	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
220	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas								
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas								
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai								
250	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas								

▼ M2

15. Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu

		Nuorodos	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
			Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai TĮS V priedo 2 dalies 89 punktas		
			Balansinė vertė	iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai
			7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
			010	020	030	040	050	060
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN						
020	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis						
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
050	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis						
060	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis						
070	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
090	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis						

		Nuorodos	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
			Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai TĮS V priedo 2 dalies 89 punktas		
			Balansinė vertė	iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai
			7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
			010	020	030	040	050	060
100	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis						
110	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
130	Paskolos ir gautinos sumos	7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN						
140	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
150	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
160	Iki termino laikomos investicijos	7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN						
170	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
180	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
190	Iš viso							

▼ M2

		Nuorodos	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas		
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė				
				7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 89 punktas				KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas
			070	080	090			100	110
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN							
020	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis							
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
050	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis							
060	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis							
070	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
090	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis							

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas	
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė			
				<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 89 punktas</i>			
			070	080	090			100
100	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>						
110	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						
130	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>						
140	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
150	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						
160	Iki termino laikomos investicijos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>						
170	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
180	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						
190	Iš viso							

▼ M3

16. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas

16.1. Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius

			Einamasis laikotarpis	
			Pajamos	Išlaidos
			<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>
			010	020
010	Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 96 punktas</i>		
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>		
030	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
040	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
050	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
060	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
070	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>		
090	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
110	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
120	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
130	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
140	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
150	Kitas turtas	<i>V priedo 1 dalies 51 punktas</i>		
160	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
170	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
180	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
190	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		

▼ M3

			Einamasis laikotarpis	
			Pajamos	Išlaidos
			<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>
			010	020
200	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
210	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
220	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
250	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>		
260	Kiti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>		
270	PALŪKANOS	<i>18-ojo TAS 35 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis</i>		

16.2. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			010
010	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, NEVERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO, GRŪNOJI SUMA	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v–vii papunkčiai; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>	

▼ M3

16.3. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			010
010	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis	
020	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis	
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 26 punktą	
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 27 punktą	
050	Trumposios pozicijos	39-ojo TAS 15-osios TN b punktą	
060	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktą	
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktą	
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	
090	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJI SUMA	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis	

16.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			010
010	Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	V priedo 2 dalies 99 punkto a papunktis	
020	Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	V priedo 2 dalies 99 punkto b papunktis	
030	Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu	V priedo 2 dalies 99 punkto c papunktis	
040	Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	V priedo 2 dalies 99 punkto d papunktis	
050	Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis	V priedo 2 dalies 99 punkto e papunktis	
060	Kita	V priedo 2 dalies 99 punkto f papunktis	
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJI SUMA	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis	

▼ M3

16.5. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				<i>V priedo 2 dalies 100 punktas</i>
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis		
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>		
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>		
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRŪNOJI SUMA	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>		

16.6. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			010
010	Apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai [įskaitant nutraukimą]	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio a punkto i papunktis</i>	
020	Apdraustojo straipsnio tikrosios vertės pokyčiai, priskirtini rizikai, nuo kurios apdrausta	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
030	Pinigų srautų apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio b punktas</i>	
040	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio c punktas</i>	
050	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL APSIDRAUDIMO APSKAITOS, GRŪNOJI SUMA	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnis</i>	

▼ M3

16.7. Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis			Sukauptas vertės sumažėjimas
			Papildomos sumos V priedo 2 dalies 102 punktas	Panaikinimas V priedo 2 dalies 102 punktas	Iš viso	
			010	020	030	
010	Finansinio turto, nevertinamo tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas	7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas				
020	Savikaina vertinamas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 66 straipsnis				
030	Parduoti laikomas finansinis turtas	7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 67–70 straipsniai				
040	Paskolos ir gautinos sumos	7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63–65 straipsniai				
050	Iki termino laikomos investicijos	7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63–65 straipsniai				
060	Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas	28-ojo TAS 40–43 straipsniai				
070	Patronuojamosios įmonės	10-ojo TFAS A priedas				
080	Bendrosios įmonės	28-ojo TAS 3 straipsnis				
090	Asocijuotosios įmonės	28-ojo TAS 3 straipsnis				
100	Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas	36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai				
110	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v–vi papunkčiai				

▼ M3

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis			Sukauptas vertės sumažėjimas
			Papildomos sumos V priedo 2 dalies 102 punktas	Panaikinimas V priedo 2 dalies 102 punktas	Iš viso	
			010	020	030	
120	Investicinis turtas	40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis				
130	Prestižas	36-ojo TAS 10b straipsnis; 36-ojo TAS 88–99 ir 124 straipsniai; 3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis				
140	Kitas nematerialusis turtas	38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai				
145	Kita	36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai				
150	IŠ VISO					
160	Sukauptos palūkanų pajamos iš sumažėjusios vertės finansinio turto	7-ojo TFAS 20 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 93-oji TN				

▼ **M2**

17. Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas

17.1. Turtas

		Nuorodos	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
			010
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>	
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>	
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>	
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>	
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>	
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
070	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
110	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
150	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>	
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
			010
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
210	Iki termino laikomos investicijos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>	
220	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>	
260	Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	
270	Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis	<i>4-ojo TFAS 20-osios IN b ir c punktai; V priedo 2 dalies 105 punktas</i>	
280	Materialusis turtas		
290	Nematerialusis turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>	
300	Prestižas	<i>3-ojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas</i>	
310	Kitas nematerialusis turtas	<i>38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai</i>	
320	Mokesčių turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>	
330	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>	
340	Atidėtųjų mokesčių turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas</i>	
350	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>	
360	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis; V priedo 2 dalies 6 punktas</i>	
370	IŠ VISO TURTO	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji IN</i>	

▼ M2

17.2. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai

		Nuorodos	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Nominalioji suma]
			010
010	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 57 punktai	
020	Suteiktos finansinės garantijos	39-ojo TAS 9 straipsnis, 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai	
030	Kiti suteikti įsipareigojimai	KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai	
040	NEBALANSINĖS POZICIJOS		

17.3. Įsipareigojimai ir nuosavybė

		Nuorodos	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
			010
010	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	
020	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas	
030	Trumposios pozicijos	39-ojo TAS 15-osios TN b punktas	
040	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	
080	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	

▼ M2

		Nuorodos	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
			010
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
110	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	
120	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
150	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 23 punktas</i>	
160	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas</i>	
170	Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis	<i>4-ojo TFAS 20-sios IN a punktas; V priedo 2 dalies 106 punktas</i>	
180	Atidėjiniai	<i>37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio 1 punktas</i>	
190	Mokesčių įsipareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>	
200	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>	
210	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>	
220	Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus	<i>32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 9 punktas</i>	
230	Kiti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>	
240	Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 11 punktas</i>	
250	ĮSIPAREIGOJIMAI	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji IN</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
			010
260	Kapitalas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis</i>	
270	Akcijų priedai	<i>1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas</i>	
280	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	<i>V priedo 2 dalies 15–16 punktai</i>	
290	Kita nuosavybė	<i>2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas</i>	
300	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas</i>	
310	Nepaskirstytasis pelnas	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas</i>	
320	Perkainojimo rezervai	<i>1-ojo TFAS 30, D5–D8 straipsniai</i>	
330	Kiti rezervai	<i>1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas</i>	
340	(-) Supirktos nuosavos akcijos	<i>1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	
350	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	<i>27-ojo TAS 28 straipsnis; 1-ojo TAS 83 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
360	(-) Tarpiniai dividendai	<i>32-ojo TAS 35 straipsnis</i>	
370	Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]	<i>27-ojo TAS 4 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 27-ojo TAS 27 straipsnis</i>	
380	IŠ VISO NUOSAVYBĖS	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN</i>	
390	IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN</i>	

▼ M2

18. Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų
			010	020	030	040	050
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnius				
				Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų	
			010	020	030	040	050
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVI rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>					
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamasis turtas						
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos						
170	iš jų: vartojimo kreditas						

▼ M2

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnius				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų
			010	020	030	040	050
				<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>					
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnius				
				Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų	
			010	020	030	040	050
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>					

▼ M2

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnius				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų
			010	020	030	040	050
				<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	
				<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>					
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>					
350	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
360	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
370	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
380	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
390	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų
			010	020	030	040	050
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>
400	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					
410	Suteiktos finansinės garantijos	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>					
420	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
430	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
440	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
450	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
460	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
470	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					

▼ M2

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė				
			Veiksnius				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų
			010	020	030	040	050
				<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	
				<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>		
480	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>					
490	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
500	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
510	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
520	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
530	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
540	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					
550	NEBALANSINĖS POZICIJOS	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>					

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė						
			Neveiksnius						
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110	120
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>							
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>							
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė					
			Neveiksnius					
			Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>						
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamas turtas							
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos							
170	iš jų: vartojimo kreditas							

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė						
			Neveiksnius						
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110	120
			<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>							
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>							
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>							

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė					
			Neveiksnius					
			Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>						

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė						
			Neveiksnius						
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110	120
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>							
340	Suteikti kreditavimo išsipareigojimai	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>							
350	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
360	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							
370	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
380	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
390	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė						
			Neveiksnius						
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110	120
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
400	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>							
410	Suteiktos finansinės garantijos	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis, 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>							
420	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
430	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							
440	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
450	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
460	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							
470	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>							

		Nuorodos	Bendroji balansinė vertė						
			Neveiksnius						
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
			060	070	080	090	100	110	120
		<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
480	Kiti suteikti išsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>							
490	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
500	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							
510	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
520	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
530	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							
540	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>							
550	NEBALANSINĖS POZICIJOS	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai						Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų					Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmias pozicijas	
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	130			140
V priedo 2 dalies 46 punktas	V priedo 2 dalies 161 punktas	V priedo 2 dalies 161 punktas	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas			
010	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai									
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis									
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis									
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai									
080	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai						Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksnių pozicijų				Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnius pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnius pozicijas	
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai			
130	140	150	160	170	180	190	200	210		
			<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>								
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>								
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>								
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>								
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVI rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>								
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamasis turtas									
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>								
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos									
170	iš jų: vartojimo kreditas									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmias pozicijas			
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210			
			<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>									
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>									
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmias pozicijas			
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210			
			<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos					
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų				Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai						
										130	140	150	160
V priedo 2 dalies 46 punktas	V priedo 2 dalies 161 punktas	V priedo 2 dalies 161 punktas	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 159, 161 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas					
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai											
340	Suteikti kreditavimo išipareigojimais	39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai											
350	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis											
360	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis											
370	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis											
380	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis											
390	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis											

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai						Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksnių pozicijų					Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnius pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnius pozicijas
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai			
				130	140	150	160	170		
<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>		
400	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>								
410	Suteiktos finansinės garantijos	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis, 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>								
420	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>								
430	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>								
440	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>								
450	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>								
460	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>								
470	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>								

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
			dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų				Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas			
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai					
				130	140	150	160			170	180	190
<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>				
480	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>										
490	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>										
500	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
510	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										
520	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>										
530	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>										
540	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>										
550	NEBALANSINĖS POZICIJOS	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>										

19. Informacija apie restruktūrizuotas pozicijas

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>									
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>									
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamas turtas										
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos										
170	iš jų: vartojimo kreditas										
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>									
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis	060	070	080	090
					030	040	050				
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė								
			Veiksnius pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnius pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>									
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>									
340	Suteikti kreditavimo išpareigojimai	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>									

	Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
		Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		
		iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas					
		100	110		120	130	140			150	160
		39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas	
010	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai									
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis									
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis									
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									

	Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
		Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		
		iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas					
							100			110	120
		39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas	
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
			Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
			iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
			100	110	120	130	140	150	160	170	180
			39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>									
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamasis turtas										
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos										
170	iš jų: vartojimo kreditas										
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>									

	Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
		Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
		iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
		100	110		120	130	140			150
				39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai
190	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
200	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis								
210	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis								
220	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis								
230	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis								
240	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis								
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								

	Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
		Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		
		iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas					
							100			110	120
		39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas	
260	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									
270	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis									
280	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis									
290	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
300	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									
310	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis									

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė		Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
			Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
			iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
								100			110
			39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas	V priedo 2 dalies 46, 183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 145–183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai	V priedo 2 dalies 162 punktas	V priedo 2 dalies 162 punktas
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>									
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>									
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>									

▼ M3

20. Geografinis suskirstymas

20.1. Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą

		Nuorodos	Balansinė vertė	
			Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
			<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
			010	020
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>		
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>		
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>		
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>		
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
070	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
110	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
150	Nuosavybės priemonės	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		

▼ M3

		<i>Nuorodos</i>	Balansinė vertė	
			Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
			<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
			010	020
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>		
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
210	Iki termino laikomos investicijos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>		
220	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>		
260	Materialusis turtas			
270	Nematerialusis turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>		
280	Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>		
290	Mokesčių turtas	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>		
300	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>		
310	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>		
320	TURTAS	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji IN</i>		

▼ M2

21. Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai

		Nuorodos	Balansinė vertė
			<i>V priedo 2 dalies 110–111 punktai</i>
			010
010	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	<i>16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas</i>	
020	Perkainojimo metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai</i>	
030	Savikainos metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai</i>	
040	Investicinis turtas	<i>40-ojo TAS IN5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas</i>	
050	Tikrosios vertės metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai</i>	
060	Savikainos metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas</i>	
070	Kitas nematerialusis turtas	<i>38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai</i>	
080	Perkainojimo metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
090	Savikainos metodas	<i>17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 74 straipsnis</i>	

22. Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas

22.1. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>
010	Paslaugų ir komisinių pajamos	<i>V priedo 2 dalies 113–115 punktai</i>	
020	Vertybinių popierių		
030	<i>Išleidimas</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto a papunktis</i>	
040	<i>Pervedimo nurodymai</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto b papunktis</i>	
050	<i>Kita</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto c papunktis</i>	
060	Tarpuskaita ir atsiskaitymas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i> 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	Einamasis laikotarpis 010
070	Turto valdymas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	
080	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	
090	<i>Kolektyvinis investavimas</i>		
100	<i>Kita</i>		
110	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	
120	Patikos sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	
130	Mokėjimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	
140	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų išteklių [pagal produktų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	
150	<i>Kolektyvinis investavimas</i>		
160	<i>Draudimo produktai</i>		
170	<i>Kita</i>		
180	Struktūrizuotas finansavimas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto f papunktis</i>	
190	Pakeitimo vertybiniais popieriais veiklos aptarnavimas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	
200	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>39-ojo TAS 47 straipsnio d punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	
210	Suteiktos finansinės garantijos	<i>39-ojo TAS 47 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	
220	Kita	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	
230	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)	<i>V priedo 2 dalies 113–115 punktai</i>	
240	(Tarpuskaita ir atsiskaitymas)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	
250	(Saugojimas)	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i> <i>7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>	Einamasis laikotarpis
			010
260	(Pakeitimo vertybiniais popieriais veiklos aptarnavimas)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	
270	(Gauti kreditavimo išpareigojimai)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	
280	(Gautos finansinės garantijos)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	
290	(Kita)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	

22.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas

		<i>Nuorodos</i>	Teikiant paslaugas naudojamo turto suma
			<i>V priedo 2 dalies 117 punkto g papunktis</i>
			010
010	Turto valdymas [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	
020	Kolektyvinis investavimas		
030	Pensijų fondai		
040	Klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra		
050	Kiti investavimo subjektai		
060	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	
070	Kolektyvinis investavimas		
080	Kita		
090	iš jų: patikėta kitiems subjektams		
100	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	
110	Patikos sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	
120	Mokėjimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	
130	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų išteklių [pagal produktų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	
140	Kolektyvinis investavimas		
150	Draudimo produktai		
160	Kita		

▼ M2

30. Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose

30.1. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose

		<i>Nuorodos</i>	Balanse pripažįstamo finansinio turto balansinė vertė	iš jos: panaudota likvidumo parama	Panaudotos likvidumo paramos tikroji vertė	Balanse pripažįstamų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė	Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktų nebalansinių straipsnių nominalioji suma	iš jos: nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų suma	Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirtį nuostoliai
			<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas</i>	<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 118 punktas</i>		<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas</i>	<i>12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas</i>		<i>12-ojo TFAS B26 straipsnio b punktas</i>
			010	020	030	040	050	060	070
010	Iš viso								

▼ M2

30.2. Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį

Pagal veiklos pobūdį		Nuorodos	Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	Turto valdymas	Kita veikla
			KPR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas	V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis	
			Balansinė vertė		
		12-ojo TFAS 28 straipsnis ir B6 straipsnio a punktas	010	020	030
010	Tam tikras finansinis turtas, pripažįstamas ataskaitą teikiančios įstaigos balanse	12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai			
021	iš jo: neveiksnius	V priedo 2 dalies 145–162 punktai			
030	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis			
040	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis			
050	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai			
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai			
070	Tam tikra nuosavybė ir finansiniai įsipareigojimai, pripažįstami ataskaitą teikiančios įstaigos balanse	12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai			
080	Išleistos nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 4 straipsnis			
090	Išvestinės finansinės priemonės	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas			
100	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas			
110	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas			
			Nominalioji suma		
120	Ataskaitą teikiančios įstaigos suteikti nebalansiniai straipsniai	12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas			
131	iš jų: neveiksnius	V priedo 2 dalies 145–162 punktai			

▼ M2

31. Susijusios šalys

31.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos

		Nuorodos	Nesumokėti likučiai				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Istaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
010	Tam tikras finansinis turtas	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas					
020	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis					
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai					
050	iš jų: nuvertėjęs finansinis turtas						

		Nuorodos	Nesumokėti likučiai				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
060	Tam tikri finansiniai įsipareigojimai	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas					
070	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas					
080	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas					
090	Nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų suma	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 62 punktas					
100	iš jų: neįvykdyta įsipareigojimų	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 61 punktas					

		Nuorodos	Nesumokėti likučiai				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
110	Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 ir 121 punktai					
120	Tariamoji išvestinių finansinių priemonių suma	V priedo 2 dalies 70–71 punktai					
130	Specialieji atidėjiniai ir atidėjiniai nuvertėjusioms skolos priemonėms, neįvykdytomis garantijoms ir neįvykdytiems įsipareigojimams [Bus pakeista į „Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai neveiksnioms pozicijoms“, kai bus galutinai parengti informacijos apie neveiksnius pozicijas teikimo reikalavimai]	24-ojo TAS 18 straipsnio c punktas					

▼ M2

31.2. Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
010	Palūkanų pajamos	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 21 punktas					
020	Palūkanų išlaidos	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 21 punktas					
030	Dividendų pajamos	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 28 punktas					
040	Paslaugų ir komisinių pajamos	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas					

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		<i>V priedo 2 dalies 120 punktas</i>	010	020	030	040	050
050	Paslaugų ir komisinių išlaidos	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas					
060	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir išpareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas					
070	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 122 punktas					
080	Vertės sumažėjimo ir atidėjinių nuvertėjusioms skolos priemonėms, neįvykdytomis garantijoms ir neįvykdytiems išpareigojimams padidėjimas arba (-) sumažėjimas ataskaitiniu laikotarpiu	24-ojo TAS 18 straipsnio d punktas					

▼M2

40. Grupės struktūra

40.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus

LEI kodas	Subjekto kodas	Subjekto pavadinimas	Investicijos data	Akcinis kapitalas	Subjekto, i kurį investuojama, nuosavybė	Visas subjekto, i kurį investuojama, turtas	Subjekto, i kurį investuojama, pelnas arba (-) nuostoliai
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto b papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 12 straipsnio a punktas, 21 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto e papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>
010	020	030	040	050	060	070	080

Subjekto, i kurį investuojama, įsisteigimo vieta	Subjekto, i kurį investuojama, veiklos sektorius	NACE kodas	Sukaupta nuosavybės dalis [%]	Balsavimo teisės [%]	Grupės struktūra [ryšiai]	Apskaitos metodas [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal KPR reikalavimus]
<i>12-ojo TFAS 12 straipsnio b punktas, 21 straipsnio a punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto g papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto h papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto i papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio iv punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto j papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio iv punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto k papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 10 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto l papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto m papunktis</i>	<i>KPR 18 straipsnis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto n papunktis</i>
090	095	100	110	120	130	140	150

Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Prestižo sąsaja su subjektu, i kurį investuojama	Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto o papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto p papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto q papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto r papunktis</i>
160	170	180	190

▼M2

40.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones

Subjekto kodas	Subjekto kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės pavadinimas	Suakaupta nuosavybės dalis (%)	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina
<i>V priedo 2 dalies 125 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto b papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 125 punkto b papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 124 punkto j papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto o papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto p papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>
010	020	030	040	050	060	070	080

41. Tikroji vertė

41.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės

TURTAS	Nuorodos	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas, BC216 straipsnis				
		Tikroji vertė	Tikrosios vertės hierarchija			
		7-ojo TFAS 25–26 straipsniai	1 lygis 13-ojo TFAS 76 straipsnis	2 lygis 13-ojo TFAS 81 straipsnis	3 lygis 13-ojo TFAS 86 straipsnis	
		010	020	030	040	
010	Paskolos ir gautinos sumos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>				
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>				
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
040	Iki termino laikomos investicijos	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>				
050	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>				
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
ĮSIPAREIGOJIMAI						
070	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>				
080	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>				
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>				
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>				

▼M2

41.2. Vertinimo tikraja verte pasirinkimo galimybės naudojimas

	Finansinės priemonės, vertinamos tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Nuorodos	Balansinė vertė		
			Įvertinimo ir pripažinimo skirtumai	Įvertinimas tikrosios vertės pagrindu	Mišrios sutartys
			39-ojo TAS 9b straipsnio i punktas	39-ojo TAS 9b straipsnio ii punktas	39-ojo TAS 11A–12 straipsniai
	7-ojo TFAS B5 straipsnio a punktas		010	020	030
	TURTAS				
010	Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis			
020	Nuosavybės priemonės	32-ojo TAS 11 straipsnis			
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai			
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai			
ĮSIPAREIGOJIMAI					
050	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis			
060	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas			
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas			
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai			

41.3. Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

	Likusios atskiriamos mišrios sutartys [nepriskirtos vertinamoms tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje]	Nuorodos	Balansinė vertė
	FINANSINIS TURTAS		010
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas	
020	Parduoti laikomas finansinis turtas [Pagrindinės sutartys]	39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas	
030	Paskolos ir gautinos sumos [Pagrindinės sutartys]	39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas	

▼ M2

	Likusios atskiriamos mišrios sutartys [nepriskirtos vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje]	Nuorodos	Balansinė vertė
	FINANSINIS TURTAS		010
040	Iki termino laikomos investicijos [Pagrindinės sutartys]	39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas	
FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
050	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas	
060	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai [Pagrindinės sutartys]	39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas	

42. Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus

		Nuorodos	Balansinė vertė
			010
010	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	16-ojo TAS 6 straipsnis; 16-ojo TAS 29 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas	
020	Perkainojimo metodas	16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai	
030	Savikainos metodas	16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai	
040	Investicinis turtas	40-ojo TAS 5 ir 30 straipsniai; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas	
050	Tikrosios vertės metodas	40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai	
060	Savikainos metodas	40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas	
070	Kitas nematerialusis turtas	38-ojo TAS 8, 118 ir 122 straipsniai; V priedo 2 dalies 132 punktas	
080	Perkainojimo metodas	38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis	
090	Savikainos metodas	38-ojo TAS 74 straipsnis	

43. Atidėjiniai

		Nuorodos	Balansinė vertė						
			Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimai	Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams	Restruktūrizavimas	Nebaigtos teisinės bylos ir mokesčiai ginčai	Suteikti įsipareigojimai (kreditavimo) ir garantijos	Kiti atidėjiniai	Iš viso
			19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas	19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 8 punktas	37-ojo TAS 70–83 straipsniai	37-ojo TAS C priedo 6–10 straipsniai	37-ojo TAS C priedo 9 straipsnis; 39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 47 straipsnio c ir d punktai, BC15 straipsnis, 4-oji TN	37-ojo TAS 14 straipsnis	
			010	020	030	040	050	060	070
010	Laikotarpio pradžios likutis [balansinė vertė laikotarpio pradžioje]	37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas							
020	Papildomos sumos, įskaitant esamų atidėjinių padidinimą	37-ojo TAS 84 straipsnio b punktas							
030	(-) Panaudotos sumos	37-ojo TAS 84 straipsnio c punktas							
040	(-) Ataskaitiniu laikotarpiu panaikintos nepanaudotos sumos	37-ojo TAS 84 straipsnio d punktas							
050	Diskontuotos sumos padidėjimas [atsirandantis per laikotarpį] ir bet kokio diskonto normos pokyčio poveikis	37-ojo TAS 84 straipsnio e punktas							
060	Kiti pokyčiai								
070	Laikotarpio pabaigos likutis [balansinė vertė laikotarpio pabaigoje]	37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas							

▼ M2

44. Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams

44.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys

		Nuorodos	Suma
			010
010	Nustatytų išmokų plano turto tikroji vertė	19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto i papunktis ir 142 straipsnis	
020	iš jų: įstaigos išleistos finansinės priemonės	19-ojo TAS 143 straipsnis	
030	Nuosavybės priemonės	19-ojo TAS 142 straipsnio b punktas	
040	Skolos priemonės	19-ojo TAS 142 straipsnio c punktas	
050	Nekilnojamasis turtas	19-ojo TAS 142 straipsnio d punktas	
060	Kitas nustatytų išmokų plano turtas		
070	Dabartinė nustatytų išmokų įsipareigojimų vertė	19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis	
080	Turto viršutinės ribos poveikis	19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto iii papunktis	
090	Grynasis nustatytų išmokų turtas [Balansinė vertė]	19-ojo TAS 63 straipsnis; V priedo 2 dalies 136 punktas	
100	Atidėjiniai pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams [Balansinė vertė]	19-ojo TAS 63 straipsnis, 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas	
110	Papildomas straipsnis. Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė	19-ojo TAS 140 straipsnio b punktas	

44.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai

		Nuorodos	Nustatytų išmokų įsipareigojimai
			010
010	Laikotarpio pradžios likutis [dabartinė vertė]	19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis	
020	Einamoji paslaugų savikaina	19-ojo TAS 141 straipsnio a punktas	
030	Palūkanų išlaidos	19-ojo TAS 141 straipsnio b punktas	
040	Sumokėtos įmokos	19-ojo TAS 141 straipsnio f punktas	

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Nustatytų išmokų įsipareigojimai
			010
050	Aktuarinis (-) pelnas arba nuostoliai dėl demografinių prielaidų pokyčių	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto ii papunktis</i>	
060	Aktuarinis (-) pelnas arba nuostoliai dėl finansinių prielaidų pokyčių	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto iii papunktis</i>	
070	Su užsienio valiutos keitimu susijęs padidėjimas arba (-) sumažėjimas	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio e punktas</i>	
080	Išmokėtos išmokos	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio g punktas</i>	
090	Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina, įskaitant plano įvykdymo pelną ir nuostolius	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio d punktas</i>	
100	Padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimų ir perleidimų	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio h punktas</i>	
110	Kitas padidėjimas arba (-) sumažėjimas		
120	Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 138 punktas</i>	

44.3. Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis]

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis
			010
010	Pensijų ir panašios išlaidos	<i>V priedo 2 dalies 139 punkto a papunktis</i>	
020	Mokėjimai akcijomis	<i>2-ojo TFAS 44 straipsnis; V priedo 2 dalies 139 punkto b papunktis</i>	

45. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas

45.1. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelį

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis	Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			010	020
010	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>		
020	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis	Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			010	020
030	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR IŠIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRAJĄ VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽISTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>		

45.2. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo

		<i>Nuorodos</i>	Einamasis laikotarpis
			010
020	Investicinis turtas	<i>40-ojo TAS 69 straipsnis; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas ir 98 straipsnio d punktas</i>	
030	Nematerialusis turtas	<i>38-ojo TAS 113–115A straipsniai; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas</i>	
040	Kitas turtas	<i>1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas</i>	
050	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL NEFINANSINIO TURTO PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO	<i>1-ojo TAS 34 straipsnis</i>	

45.3. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos

		<i>Nuorodos</i>	Pajamos	Išlaidos
			010	020
010	Materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės pokyčiai	<i>40-ojo TAS 76 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 141 punktas</i>		
020	Investicinis turtas	<i>40-ojo TAS 75 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 141 punktas</i>		
030	Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą	<i>17-ojo TAS 50 ir 51 straipsniai ir 56 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 142 punktas</i>		
040	Kita	<i>V priedo 2 dalies 143 punktas</i>		
050	KITOS VEIKLOS PAJAMOS ARBA IŠLAIDOS	<i>V priedo 2 dalies 141–142 punktai</i>		

▼ M3

46. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai
			010	020	030	040	050	060	070
010	Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]								
020	Klaidų ištaisymo poveikis	1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis							
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis	1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji [N]; 8-ojo TAS 22 straipsnis							
040	Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]								
050	Paprastųjų akcijų emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
060	Privilegiuotųjų akcijų emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Pertainojimo rezervai
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai
			010	020	030	040	050	060	070
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
100	Kapitalo mažinimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
110	Dividendai	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji IN							
120	Nuosavų akcijų pirkimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis							
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliuojimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis							
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į išsipareigojimus	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš išsipareigojimų į nuosavybę	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							

▼ M3

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistas nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai
			010	020	030	040	050	060	070
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
170	Nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimo	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
180	Mokėjimai akcijomis	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis							
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas							
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i–ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN							
210	Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]								

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kiti rezervai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
							Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
			080	090	100	110	120	130	140
010	Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]								
020	Klaidų ištaisymo poveikis	1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis							
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis	1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis							
040	Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]								
050	Paprastųjų akcijų emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
060	Privilegiuotųjų akcijų emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kiti rezervai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
							Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
			080	090	100	110	120	130	140
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
100	Kapitalo mažinimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
110	Dividendai	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN							
120	Nuosavų akcijų pirkimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis							
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis							
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į išpareigojimus	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš išpareigojimų į nuosavybę	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos	Kiti rezervai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
							Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
			080	090	100	110	120	130	140
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
170	Nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimo	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
180	Mokėjimai akcijomis	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis							
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas	1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas							
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i–ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN							
210	Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]								

FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS PAGAL NACIONALINES APSKAITOS SISTEMAS

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
		1 DALIS [TEIKIAMA KAS KETVIRT]]
		Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]
1.1	F 01.01	Balanso ataskaita. Turtas
1.2	F 01.02	Balanso ataskaita. Įsipareigojimai
1.3	F 01.03	Balanso ataskaita. Nuosavybė
2	F 02.00	Pelno (nuostolių) ataskaita
3	F 03.00	Bendrųjų pajamų ataskaita
		Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
4.1	F 04.01	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybai laikomas finansinis turtas
4.2	F 04.02	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.3	F 04.03	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Parduoti laikomas finansinis turtas
4.4	F 04.04	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Paskolos ir gautinos sumos ir iki termino laikomos investicijos
4.5	F 04.05	Subordinuotasis finansinis turtas
4.6	F 04.06	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybinis finansinis turtas
4.7	F 04.07	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.8	F 04.08	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje
4.9	F 04.09	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą
4.10	F 04.10	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
5	F 05.00	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus
6	F 06.00	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus
7	F 07.00	Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
		Finansinių įsipareigojimų suskirstymas
8.1	F 08.01	Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius
8.2	F 08.02	Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai
		Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
9.1	F 09.01	Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
9.2	F 09.02	Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
10	F 10.00	Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba
		Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita
11.1	F 11.01	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
11.2	F 11.02	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP. Suskirstymas pagal rizikos rūšis
12	F 12.00	Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai
		Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos
13.1	F 13.01	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas
13.2	F 13.02	Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]
13.3	F 13.03	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [i materialųjį turtą], sukaupta suma
14	F 14.00	Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte
15	F 15.00	Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
16.1	F 16.01	Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
16.2	F 16.02	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones
16.3	F 16.03	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones
16.4	F 16.04	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką
16.5	F 16.05	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.6	F 16.06	Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos
16.7	F 16.07	Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas
		Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas
17.1	F 17.01	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Turtas
17.2	F 17.02	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
17.3	F 17.03	Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Įsipareigojimai
18	F 18.00	Veiksnios ir neveiksnios pozicijos
19	F 19.00	Restruktūrizuotos pozicijos
		2 DALIS [KAS KETVIRTĮ TAIKANT RIBĄ: TEIKTI ATASKAITAS KAS KETVIRTĮ ARBA JŲ NETEIKTI]
		Geografinis suskirstymas
20.1	F 20.01	Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą
21	F 21.00	Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai
		Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas
22.1	F 22.01	Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis
22.2	F 22.02	Turtas, naudojamas teikiant paslaugas

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
3 DALIS [TEIKIAMA KAS PUSMETĮ]		
		Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.1	F 30.01	Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.2	F 30.02	Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį
		Susijusios šalys
31.1	F 31.01	Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos
31.2	F 31.02	Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis
4 DALIS [KAS METUS]		
		Grupės struktūra
40.1	F 40.1	Grupės struktūra pagal atskirus subjektus
40.2	F 40.02	Grupės struktūra pagal atskiras priemones
		Tikroji vertė
41.1	F 41.01	Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės
41.2	F 41.02	Vertinimo tikraja verte pasirinkimo galimybės naudojimas
41.3	F 41.03	Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
42	F 42.00	Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus
43	F 43.00	Atidėjiniai
		Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams
44.1	F 44.01	Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys
44.2	F 44.02	Nustatytų išmokų plano įsipareigojimų pokyčiai
44.3	F 44.03	Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis]

▼ M2

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	FORMOS KODAS	FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
45.1	F 45.01	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelį
45.2	F 45.02	Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo
45.3	F 45.03	Kitos veiklos pajamos ir išlaidos
46	F 46.00	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

FORMOSE NAUDOJAMI SPALVŲ KODAI:



Dalys, taikomos įstaigoms, teikiančioms ataskaitas pagal nacionalinius BAP

Langeliai, kurių ataskaitas teikiančios įstaigos, kurioms taikoma atitinkama apskaitos sistema, nepildo

▼ M2

1. Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]

1.1. Turtas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>		
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>		
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo		<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>	5	
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>		
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	10	
070	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
091	Prekybinis finansinis turtas	<i>V priedo 1 dalies 15 punktas</i>			
092	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>			
093	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		4	

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
094	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		4	
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		4	
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	4	
110	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	4	
150	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	4	
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
171	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys</i>		4	
172	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		4	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
173	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		4	
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalis b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		4	
175	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>		4	
176	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		4	
177	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		4	
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		4	
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>	4	
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
210	Iki termino laikomos investicijos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>	4	
220	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	4	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	4	
231	Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą	<i>BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>		4	
232	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		4	
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		4	
234	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	<i>BAD 35–37 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas</i>		4	
235	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		4	
236	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		4	
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		4	
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	11	
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>		

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
260	Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Ketvirtosios direktyvos 17 straipsnis; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	4, 40	
270	Materialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas</i>			
280	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai		<i>16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas</i>	21, 42	
290	Investicinis turtas		<i>40-ojo TAS 5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas</i>	21, 42	
300	Nematerialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>		
310	Prestižas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas</i>	<i>3-iojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas</i>		
320	Kitas nematerialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas</i>	<i>38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai</i>	21, 42	
330	Mokesčių turtas		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>		
340	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>		
350	Atidėtųjų mokesčių turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 1 dalies 11 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas</i>		
360	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>		
370	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 6 punktas</i>		
380	IŠ VISO TURTO	<i>BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“</i>	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN</i>		

▼ M2

1.2. Įsipareigojimai

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>Suskirstymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
					010
010	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	8	
020	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas</i>	10	
030	Trumposios pozicijos		<i>39-ojo TAS 15-osios TN b punktas</i>	8	
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	8	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	8	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	8	
061	Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis</i>		8	
062	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>		8	
063	Trumposios pozicijos			8	
064	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>		8	
065	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		8	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>Suskirstymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
					010
066	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		8	
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	8	
080	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	8	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	8	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	8	
110	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	8	
120	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	8	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	8	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	8	
141	Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis</i>		8	
142	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>		8	
143	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		8	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>Suskirstymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
					010
144	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		8	
150	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 23 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 23 punktas</i>	11	
160	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas</i>	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas</i>		
170	Atidėjiniai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punktas</i>	<i>37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio 1 punktas</i>	43	
175	Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai [jeigu nurodoma įsipareigojimų dalyje]	<i>BAD 38 straipsnio 1 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas; V priedo 2 dalies 12 punktas</i>			
180	Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams	<i>V priedo 2 dalies 7 punktas</i>	<i>19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas</i>	43	
190	Kitoms ilgalaikėms išmokoms darbuotojams	<i>V priedo 2 dalies 8 punktas</i>	<i>19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 8 punktas</i>	43	
200	Restruktūrizavimui		<i>37-ojo TAS 71 straipsnis ir 84 straipsnio a punktas</i>	43	
210	Nebaigtoms teisinėms byloms ir mokesčiniams ginčams		<i>37-asis TAS. C priedas. 6 ir 10 pavyzdžiai</i>	43	
220	Suteiktiems įsipareigojimams (kreditavimo) ir garantijoms	<i>BAD 24–25 straipsniai ir 33 straipsnio 1 dalis</i>	<i>37-asis TAS. C priedo 9 dalis</i>	43	
230	Kiti atidėjiniai			43	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>Suskirstymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
					010
240	Mokesčių įsipareigojimai		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>		
250	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>		
260	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 1 dalies 11 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>		
270	Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus		<i>32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
280	Kiti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>		
290	Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 11 punktas</i>		
300	IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ		<i>1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN</i>		

▼ M3

1.3. Nuosavybė

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
010	Kapitalas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimais“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis	46	
020	Apmokėtasis kapitalas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimais“ 9 punktas	1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas		
030	Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimais“ 9 punktas	1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 14 punktas		
040	Akcijų priedai	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimais“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	46	
050	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	V priedo 2 dalies 15–16 punktai	V priedo 2 dalies 15–16 punktai	46	
060	Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5a dalis; V priedo 2 dalies 15 punktas	32-ojo TAS 28–29 straipsniai; V priedo 2 dalies 15 punktas		
070	Kitos išleistos nuosavybės priemonės	V priedo 2 dalies 16 punktas	V priedo 2 dalies 16 punktas		
080	Kita nuosavybė	V priedo 2 dalies 17 punktas	2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas		
090	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas	46	
095	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius		1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas		
100	Materialusis turtas		16-ojo TAS 39–41 straipsniai		
110	Nematerialusis turtas		38-ojo TAS 85–87 straipsniai		
120	Aktuarinis pelnas arba (-) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų		1-ojo TAS 7 straipsnis		

▼ M3

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
122	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti		5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys		
124	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis		1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas; 28-ojo TAS 11 straipsnis		
128	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius		1-ojo TAS 82A straipsnio b punktas		
130	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas		
140	Užsienio valiutos keitimo skirtumai	BAD 39 straipsnio 6 dalis	21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas; 21-ojo TAS 32, 38–49 straipsniai		
150	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	7-ojo TFAS 23 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 95–101 straipsniai		
160	Parduoti laikomas finansinis turtas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas		
170	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti		5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys		
180	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis		1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas; 28-ojo TAS 11 straipsnis		
190	Nepaskirstytasis pelnas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		
200	Perkainojimo rezervai	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas	1-ojo TFAS 30, D5–D8 straipsniai; V priedo 2 dalies 18 punktas		
201	Materialusis turtas	Ketvirtosios direktyvos 33 straipsnio 1 dalies c punktas			

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>Suskitrymas lentelėje</i>	Balansinė vertė
					010
202	Nuosavybės priemonės	<i>Ketvirtosios direktyvos 33 straipsnio 1 dalies c punktas</i>			
203	Skolos vertybiniai popieriai	<i>Ketvirtosios direktyvos 33 straipsnio 1 dalies c punktas</i>			
204	Kita	<i>Ketvirtosios direktyvos 33 straipsnio 1 dalies c punktas</i>			
205	Tikrosios vertės rezervai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis</i>			
206	Grynujų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 1 dalies b punktas</i>			
207	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 1 dalies a punktas; KPR 30 straipsnio a punktas</i>			
208	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Kiti apsidraudimo sandoriai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>			
209	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>			
210	Kiti rezervai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Išpareigojimai“ 11–13 punktai</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas</i>		
215	Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai [jeigu nurodoma nuosavybės dalyje]	<i>BAD 38 straipsnio 1 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas; V priedo 1 dalies 38 punktas</i>			

▼ M3

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
					010
220	Rezervai arba sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	Ketvirtosios direktyvos 59 straipsnio 4 dalis; V priedo 2 dalies 19 punktas	28-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 19 punktas		
230	Kiti	V priedo 2 dalies 19 punktas	V priedo 2 dalies 19 punktas		
235	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas			
240	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 20 punktas	46	
250	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas	27-ojo TAS 28 straipsnis; 1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis	2	
260	(-) Tarpiniai dividendai	KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas	32-ojo TAS 35 straipsnis		
270	Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	27-ojo TAS 4 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 27-ojo TAS 27 straipsnis		
280	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas	27-ojo TAS 27–28 straipsniai; KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas	46	
290	Kiti straipsniai		27-ojo TAS 27–28 straipsniai	46	
300	IŠ VISO NUOSAVYBĖS		1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN	46	
310	IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	BAD 4 straipsnio dalis „Įsipareigojimai“	1-ojo TAS 6-oji ĮN		

▼ M2

2. Pelno (nuostolių) ataskaita

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
010	Palūkanų pajamos	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 punktą; V priedo 2 dalies 21 punktą</i>	<i>1-ojo TAS 97 straipsnis; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 21 punktą</i>	16	
020	Prekybai laikomas finansinis turtas		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 24 punktą</i>		
030	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas</i>		
040	Parduoti laikomas finansinis turtas		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
050	Paskolos ir gautinos sumos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 46 straipsnio a punktas</i>		
060	Iki termino laikomos investicijos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 46 straipsnio b punktas</i>		
070	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos		<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktą</i>		
080	Kitas turtas		<i>V priedo 2 dalies 25 punktą</i>		
090	(Palūkanų išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 2 punktą; V priedo 2 dalies 21 punktą</i>	<i>1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 21 punktą</i>	16	

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
100	(Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai)		7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 24 punktas		
110	(Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje)		7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas		
120	(Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai)		7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis		
130	(Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos)		39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktas		
140	(Kiti įsipareigojimai)		V priedo 2 dalies 26 punktas		
150	(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)		TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas		
160	Dividendų pajamos	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 3 punktas; V priedo 2 dalies 28 punktas	18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 28 punktas		
170	Prekybai laikomas finansinis turtas		7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas		
180	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje		7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis		
190	Parduoti laikomas finansinis turtas		7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis ir 55 straipsnio b punktas		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
200	Paslaugų ir komisinių pajamos	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktą</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>	22	
210	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 5 punktą</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>	22	
220	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktą</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii–v papunkčiai; V priedo 2 dalies 97 punktą</i>	16	
230	Parduoti laikomas finansinis turtas		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis ir 55 straipsnio b punktas</i>		
240	Paskolos ir gautinos sumos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto iv papunktis; 39-ojo TAS 9 ir 56 straipsniai</i>		
250	Iki termino laikomos investicijos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto iii papunktis; 39-ojo TAS 9 ir 56 straipsniai</i>		
260	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 39-ojo TAS 56 straipsnis</i>		
270	Kita				
280	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktą</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>	16	
285	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl prekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktą</i>		16	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
290	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>	16, 45	
295	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 6 punktas</i>		16	
300	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas;</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnis; V priedo 2 dalies 30 punktas</i>	16	
310	Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (-) nuostoliai], grynoji suma	<i>BAD 39 straipsnis</i>	<i>21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas</i>		
320	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo, grynoji suma	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 13–14 punktai</i>			
330	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma		<i>1-ojo TAS 34 straipsnis</i>	45	
340	Kitos veiklos pajamos	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 7 punktas; V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	45	
350	(Kitos veiklos išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 10 punktas; V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 141–143 punktai</i>	45	
355	IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA				
360	(Administracinės išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 8 punktas</i>			
370	(Personalo išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 8 punkto a papunktis</i>	<i>19-ojo TAS 7 straipsnis; 1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN</i>	44	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
380	(Kitos administracinės išlaidos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 8 punkto b papunktis</i>			
390	(Nusidėvėjimas)		<i>1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai</i>		
400	(Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto vii papunktis</i>		
410	(Investicinis turtas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto iv papunktis</i>		
415	(Prestižas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>			
420	(Kitas nematerialusis turtas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 104 straipsnis; 38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto vi papunktis</i>		
430	(Atidėjiniai arba (-) atidėjinių panaikinimas)		<i>37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai</i>	43	
440	(Suteikti įsipareigojimai (kreditavimo) ir garantijos)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 11–12 punktai</i>			
450	(Kiti atidėjiniai)				
455	(Atidėjinių bendrai bankinei rizikai padidėjimas arba (-) sumažėjimas, grynoji suma)	<i>BAD 38 straipsnio 2 dalis</i>			
460	(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)	<i>BAD 35–37 straipsniai</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas</i>	16	
470	(Finansinis turtas, vertinamas savikaina)		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 66 straipsnis</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
480	(Parduoti laikomas finansinis turtas)		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 67 straipsnis</i>		
490	(Paskolos ir gautinos sumos)		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63 straipsnis</i>		
500	(Iki termino laikomos investicijos)		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63 straipsnis</i>		
510	(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 13–14 punktai</i>	<i>28-ojo TAS 40–43 straipsniai</i>	16	
520	(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas)		<i>36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai</i>	16	
530	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v–vi papunkčiai</i>		
540	(Investicinis turtas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis</i>		
550	(Prestižas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis; 36-ojo TAS 124 straipsnis</i>		
560	(Kitas nematerialusis turtas)	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai</i>		
570	(Kita)		<i>36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai</i>		
580	Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Septintosios direktyvos 31 straipsnis</i>	<i>3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis</i>		
590	Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (-) nuostolių dalis	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 13–14 punktai</i>	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio c punktas</i>		

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
600	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų		5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 27 punktą		
610	TEŠIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis		
620	(Mokesčių išlaidos arba (-) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 15 punktą	1-ojo TAS 82 straipsnio d punktą; 12-ojo TAS 77 straipsnis		
630	TEŠIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 16 punktą	1-asis TAS, 6-oji ĮN		
632	Pagautė arba (-) netekimai atskaičius mokesčius	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 21 punktą			
633	Pagautė arba netekimai prieš apmokestinimą	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 19 punktą			
634	(Mokesčių išlaidos arba (-) pajamos, susijusios su pagaute arba netekimais)	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 20 punktą			
640	Nutrauktos veiklos pelnas arba (-) nuostoliai atskaičius mokesčius		1-ojo TAS 82 straipsnio e punktą; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktą, 33A straipsnis		
650	Nutrauktos veiklos pelnas arba (-) nuostoliai prieš apmokestinimą		5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto i papunktis		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suskirstymas lentelėje	Einamasis laikotarpis
					010
660	(Mokesčių išlaidos arba (-) pajamos, susijusios su nutraukta veikla)		<i>5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto ii ir iv papunkčiai</i>		
670	METŲ PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 23 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas</i>		
680	Priskirtini mažumos daliai [nekontroliuojamoms dalims]		<i>1-ojo TAS 83 straipsnio a punkto i papunktis</i>		
690	Priskirtini patronuojančiosios įmonės savininkams		<i>1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis</i>		

▼ M2

3. Bendrųjų pajamų ataskaita

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
			010
010	Metų pelnas arba (-) nuostoliai	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81 straipsnio b punktas, 83 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN</i>	
020	Kitos bendrosios pajamos	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN</i>	
030	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas</i>	
040	Materialusis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 16-ojo TAS 39–40 straipsniai</i>	
050	Nematerialusis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis; 38-ojo TAS 85–86 straipsniai</i>	
060	Aktuarinis pelnas arba (-) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 93A straipsnis</i>	
070	Laikomas perduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
080	Kitų subjektų apskaitomų nuosavybės metodu, pripažintų pajamų ir išlaidų dalis	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas, 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
090	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti	<i>1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas</i>	
100	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius	<i>1-ojo TAS 82A straipsnio b punktas</i>	
110	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]	<i>39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
120	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
130	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 39-ojo TAS 102 straipsnio a punktas</i>	
140	<i>Kitas pergrupavimas</i>		
150	Užsienio valiutos keitimo skirtumai	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas</i>	
160	<i>Pelnas arba (-) nuostoliai dėl keitimo skirtumų, pripažįstami nuosavybėje</i>	<i>21-ojo TAS 32, 38–47 straipsniai</i>	
170	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai</i>	
180	<i>Kitas pergrupavimas</i>		

▼M2

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
			010
190	Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 7-ojo TFAS 23 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas ir 96 straipsnis</i>	
200	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažinti nuosavybėje</i>	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas ir 96 straipsnis</i>	
210	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai, 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 97–101 straipsniai</i>	
220	<i>Perkelta į pradinę balansinę apdraustų straipsnių vertę</i>	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 97–101 straipsniai</i>	
230	<i>Kitas pergrupavimas</i>		
240	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
250	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažinti nuosavybėje</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
260	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 7 straipsnis, 1-ojo TAS 92–95 straipsniai, 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 55 straipsnio b punktas</i>	
270	<i>Kitas pergrupavimas</i>	<i>5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys</i>	
280	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
290	<i>Vertinimo pelnas arba (-) nuostoliai, pripažinti nuosavybėje</i>	<i>5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
300	<i>Perkelta į pelną arba nuostolius</i>	<i>1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>	
310	<i>Kitas pergrupavimas</i>	<i>5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys</i>	
320	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis	<i>1-ojo TAS 82 straipsnio h punktas, 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
330	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (-) nuostolius	<i>1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN; V priedo 2 dalies 31 punktas</i>	
340	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	<i>1-ojo TAS 7 straipsnis, 81A straipsnio a punktas ir 6-oji ĮN</i>	
350	Priskirtinos mažumos daliai [nekontroliuojamai daliai]	<i>1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto i papunktis, 6-oji ĮN</i>	
360	Priskirtinos patrunuojančiosios įmonės savininkams	<i>1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto ii papunktis, 6-oji ĮN</i>	

▼ M2

4. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius

4.1. Prekybai laikomas finansinis turtas

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	V priedo 2 dalies 46 punktas
					020
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis		
020	iš jų: savikaina		39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas		
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
060	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai		
070	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis		
090	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis		
100	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis		
110	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i> 020
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		

4.2. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	<i>7-ojo TFAS 9 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 46 punktas</i> 020
010	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
020	iš jų: savikaina		<i>39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas</i>		
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	020
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	020
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
190	FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽISTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		

4.3. Parduoti laikomas finansinis turtas

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Nenuvertėjusio turto balansinė vertė	Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas
				010	020	030	040
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis				
020	iš jų: savikaina		<i>39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas</i>				
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>				

▼ M2

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Nenuvertėjusio turto balansinė vertė	Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas
				010	39-ojo TAS 58–62 straipsniai	V priedo 2 dalies 34 punktas	V priedo 2 dalies 46 punktas
					020	030	040
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>				
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>				
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>				
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>				
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>				
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>				
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>				
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>				
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>				
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>				

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Nenuvertėjusio turto balansinė vertė	Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas
				010	39-ojo TAS 58–62 straipsniai	V priedo 2 dalies 34 punktas	V priedo 2 dalies 46 punktas
					020	030	040
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>				
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>				
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>				
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>				
190	PARDUOTI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>				

▼ M2

4.4. Paskolos ir gautinos sumos ir iki termino laikomos investicijos

				Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtiems, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios I N a punktas; 39-ojo TAS 58-59 straipsniai	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP				V priedo 2 dalies 36 punktas	V priedo 2 dalies 37 punktas	V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
				010	020	030	040	050	060
010	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
080	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						

				Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patiriami, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios IN a punktas; 39-ojo TAS 58-59 straipsniai	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
						V priedo 2 dalies 36 punktas	V priedo 2 dalies 37 punktas	V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
				010	020	030	040	050	060
100	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
110	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
130	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis						
140	PASKOLOS IR GAUTINOS SUMOS	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas						
150	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
160	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
170	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						

				Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patiriami, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios IN a punktas; 39-ojo TAS 58-59 straipsniai	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
						V priedo 2 dalies 36 punktas	V priedo 2 dalies 37 punktas	V priedo 2 dalies 38 punktas	V priedo 2 dalies 39 punktas
				010	020	030	040	050	060
180	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
190	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
200	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						
210	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
220	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis						
230	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis						
240	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
250	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
260	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						

				Nenuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtiems, bet neapskaitytiems nuostoliams	Balansinė vertė
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 29-osios ĮN a punktas; 39-ojo TAS 58-59 straipsniai</i>	<i>39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 36 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 84-92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 39 punktas</i>
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>				<i>V priedo 2 dalies 36 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 38 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 39 punktas</i>
				010	020	030	040	050	060
270	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						
280	LAIKOMA IKI TERMINO	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>						

4.5. Subordinuotasis finansinis turtas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė
				010
010	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
030	SUBORDINUOTASIS [EMITENTUI] FINANSINIS TURTAS	<i>V priedo 2 dalies 40 ir 54 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 40 ir 54 punktai</i>	

▼ M2

4.6. Prekybinis finansinis turtas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai		
020	iš jų: nekotiruojamos			
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		

4.7. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai		
020	iš jų: nekotiruojamos			
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
190	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys</i>		

4.8. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai		
020	iš jų: nekotiruojamos			
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė	Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			V priedo 2 dalies 46 punktas	
			010	020
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
190	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI NUOSAVYBĖJE	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>		

▼ M2

4.9. Nprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Nenuvertėjęs turtas	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Balansinė vertė
				<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	V priedo 2 dalies 39 punktas
			010	020	030	040	050
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>					
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>					

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Nenuvertėjęs turtas	Nuvertėjęs turtas [bendroji balansinė vertė]	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Balansinė vertė
				<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 39 punktas</i>
			010	020	030	040	050
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
130	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					
140	NEPREKYBINĖS SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT SAVIKAINOS METODĄ	<i>BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas</i>					

▼ **M2**4.10. **Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	Balansinė vertė
			010
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	
020	iš jų: nekotiruojamos		
030	iš jų: kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
050	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	
190	KITAS NEPREKYBINIS NEIŠ-VESTINIS FINANSINIS TURAS	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>	

▼ M2

5. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus

			Centriniai bankai	Valdžios sektoriaus institucijos	Kredito įstaigos	Kitos finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai
			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
			010	020	030	040	050	060
Pagal produktus	010	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis</i>					
	020	Kredito kortelės skola	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis</i>					
	030	Gautinos prekybos sumos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis</i>					
	040	Finansinė nuoma	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis</i>					
	050	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis</i>					
	060	Kitos terminuotosios paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis</i>					
	070	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis</i>					
	080	PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
Pagal užtikrinimo priemonę	090	iš jų: hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis</i>					
	100	iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis</i>					

			Centriniai bankai	Valdžios sektoriaus institucijos	Kredito įstaigos	Kitos finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai
			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>
			010	020	030	040	050	060
Pagal paskirtį	110	iš jų: vartojimo kreditas	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis</i>					
	120	iš jų: paskolos būstui pirkti	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis</i>					
Pagal subordinaciją	130	iš jų: projektų finansavimo paskolos	<i>V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis</i>					

6. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas

			Ne finansų bendrovės		
			Bendroji balansinė vertė	iš jų: neveiksnios	Sukauptas vertės sumažėjimas arba sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			010	012	020
010	A. Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė		<i>NACE reglamentas</i>		
020	B. Kasyba ir karjerų eksploatavimas		<i>NACE reglamentas</i>		
030	C. Apdirbamoji gamyba		<i>NACE reglamentas</i>		

			Ne finansų bendrovės		
			Bendroji balansinė vertė	iš jų: neveiksnios	Sukauptas vertės sumažėjimas arba sukaupti fikcijos vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>
			010	012	020
040	D. Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas	<i>NACE reglamentas</i>			
050	E. Vandens tiekimas	<i>NACE reglamentas</i>			
060	F. Statyba	<i>NACE reglamentas</i>			
070	G. Didmeninė ir mažmeninė prekyba	<i>NACE reglamentas</i>			
080	H. Transportas ir saugojimas	<i>NACE reglamentas</i>			
090	I. Apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla	<i>NACE reglamentas</i>			
100	J. Informacija ir ryšiai	<i>NACE reglamentas</i>			
110	L. Nekilnojamojo turto operacijos	<i>NACE reglamentas</i>			
120	M. Profesinė, mokslinė ir techninė veikla	<i>NACE reglamentas</i>			
130	N. Administracinė ir aptarnavimo veikla	<i>NACE reglamentas</i>			
140	O. Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas	<i>NACE reglamentas</i>			
150	P. Švietimas	<i>NACE reglamentas</i>			
160	Q. Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas	<i>NACE reglamentas</i>			
170	R. Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla	<i>NACE reglamentas</i>			
180	S. Kitos paslaugos	<i>NACE reglamentas</i>			
190	PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai ir 2 dalies 42 ir 43 punktai</i>			

7. Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas

			Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai
			≤ 30 dienų	30 ≤ 60 dienų ^	60 ≤ 90 dienų ^	90 ≤ 180 dienų ^	180 dienų ≤ 1 metai ^	> 1 metai		
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai						39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 47–48 punktai						KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
			010	020	030	040	050	060	070	080
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai								
020	iš jų: savikaina									
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis								
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis								
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis								

			Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai		
			≤ 30 dienų	30 ≤ 60 dienų	60 ≤ 90 dienų	90 ≤ 180 dienų	180 dienų ≤ 1 metai	> 1 metai				
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
			KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
			010	020	030	040	050	060	070	080		
060	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai									
070	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis									
080	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis									
090	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis									
100	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis									
110	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis									

			Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai					
			≤ 30 dienų	30 ≤ 60 dienų	60 ≤ 90 dienų	90 ≤ 180 dienų	180 dienų ≤ 1 metai	> 1 metai							
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas			
			KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas			
								010	020	030	040	050	060	070	080
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>												
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>												
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>												
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>												
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												

				Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai		
				≤ 30 dienų	30 ≤ 60 dienų	60 ≤ 90 dienų	90 ≤ 180 dienų	180 dienų ≤ 1 metai	> 1 metai				
				7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
				KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
190	IŠ VISO												
Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją													
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis										
210	Kredito kortelės skola	V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis										
220	Gautinos prekybos sumos	V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis										
230	Finansinė nuoma	V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis										
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis										

			Pradelstas, bet vertė nesumažėjusi						Nuvertėjusio turto balansinė vertė	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai		
			≤ 30 dienų	30 ≤ 60 dienų ^	60 ≤ 90 dienų ^	90 ≤ 180 dienų ^	180 dienų ≤ 1 metai ^	> 1 metai				
			7-ojo TFAS 37 straipsnio a punktas; 26–28 [N]; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								39-ojo TAS 58–70 straipsniai	39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
			KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 47–48 punktai								KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas
Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		010	020	030	040	050	060	070	080	
250	Kitos terminuotosios paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis									
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis									
270	iš jų: hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]	V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis									
280	iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis									
290	iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis									
300	iš jų: paskolos būstui pirkti	V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis									
310	iš jų: projektų finansavimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis									

				Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiuotiems nuostoliams	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	Suakauptos nurašytos sumos
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas				39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
				090	100	102	103	104	110
010	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis						
020	iš jų: savikaina		39-ojo TAS 46 straipsnio c punktas						
030	iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis						
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis						
050	iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis						

				Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiuotiems nuostoliams	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	Suakauptos nurašytos sumos
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>				<i>39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai</i>
				<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai</i>
				090	100	102	103	104	110
060	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
070	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
080	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						
090	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
100	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
110	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						

				Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiuotiems nuostoliams	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	Suakauptos nurašytos sumos
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>				<i>39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai</i>
				<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai</i>
				090	100	102	103	104	110
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						
130	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
140	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						
150	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
160	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
170	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						
180	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						

				Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiuotiems nuostoliams	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	Suakauptos nurašytos sumos
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktą	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktą				39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktą	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktą	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
				090	100	102	103	104	110
190	IŠ VISO								
	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją								
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto a papunktis						
210	Kredito kortelės skola	V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto b papunktis						
220	Gautinos prekybos sumos	V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto c papunktis						
230	Finansinė nuoma	V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto d papunktis						
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto e papunktis						

				Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	Kolektyviniai atidėjiniai patirtims, bet neapskaičiujami nuostoliams	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	Suakauptos nurašytos sumos
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 37 punktą	39-ojo TAS 84–92 TN; V priedo 2 dalies 38 punktą				39-ojo TAS 84–92 TN; 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir 37 straipsnio b punktas; B5 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktą	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktą	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 49–50 punktai
				090	100	102	103	104	110
250	Kitos terminuotosios paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto f papunktis						
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto g papunktis						
270	iš jų: hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]	V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktis						
280	iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto i papunktis						
290	iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto j papunktis						
300	iš jų: paskolos būstui pirkti	V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto k papunktis						
310	iš jų: projektų finansavimo paskolos	V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis	V priedo 2 dalies 41 punkto l papunktis						

▼ M2

8. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas

8.1. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius

				Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui
				Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita		
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>			<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas</i>	
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas</i>	<i>ECB/2008/32 7 straipsnio 2 dalis</i>
				010	020	030	034	035	037	040	050
010	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas</i>								
020	Trumposios pozicijos		<i>39-ojo TAS 15-osios TN b punktas</i>								
030	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>								
040	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
050	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas								
060	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis								
070	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis								
080	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita		
			010	020	030	034	035	037		
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis		7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis	KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas		
	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas	KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas	ECB/2008/32 7 straipsnio 2 dalis	
090	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 1 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas							
100	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
110	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis							
120	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
130	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								
140	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas								
150	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis								
160	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
170	<i>Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai</i>	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis								
180	<i>Sutarto termino indėliai</i>	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								
190	<i>Išpėjamojo laikotarpio indėliai</i>	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas								
200	<i>Atpirkimo sandoriai</i>	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
210	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis								
220	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis								
230	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								
240	Išpėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
250	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis								
260	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis								
270	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis								
280	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita		
			010	020	030	034	035	037		
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis		7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis	KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas		
	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas	KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas	ECB/2008/32 7 straipsnio 2 dalis	
			010	020	030	034	035	037	040	050
290	Įspėjamojo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas							
300	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
310	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis							
320	Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
330	Sutarto termino indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis								
340	Išėjimo laikotarpio indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 51 punktas								
350	Atpirkimo sandoriai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis								
360	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas; V priedo 2 dalies 52 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas; V priedo 2 dalies 52 punktas								

			Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui	
			Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita			
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas; 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas			KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas
			010	020	030	034	035	037	040	050	
370	Indėlių sertifikatai	V priedo 2 dalies 52 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 52 punkto a papunktis								
380	Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas								
390	Padengtos obligacijos	KPR 129 straipsnio 1 dalis	KPR 129 straipsnio 1 dalis								
400	Mišrios sutartys	V priedo 2 dalies 52 punkto d papunktis	39-ojo TAS 10–11 straipsniai, 27-oji TN, 29-oji TN; TFAAK 9-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 52 punkto d papunktis								

			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė						Sukaupti tikrosios vertės poky- čiai dėl kredito rizikos	Suma, kurią pagal sutartį reikalaujama sumokėti suėjus terminui
				Prekybai laikomi	Vertinami tikrąja verte, kurios poky- čiai pripažis- tami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekybiniai	Vertinami taikant savi- kainos metodą	Apsidrau- dimo apskaita		
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39- ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39- ojo TAS 47 straipsnis			7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis		
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas	KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas	ECB/2008/32 7 straipsnio 2 dalis
				010	020	030	034	035	037	040	050
410	Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 2 dalies 52 punkto e papunktis	V priedo 2 dalies 52 punkto e papunktis								
420	Konvertuojamosios sudėtinės finansinės priemonės		32-ojo TAS 31-oji TN								
430	Nekonvertu- ojamosios										
440	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai								
450	FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI										

▼ M2

8.2. Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai

				Balansinė vertė		
				Vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Vertinami taikant savi-kainos metodą
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis	
				Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis
				010	020	030
010	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas			
020	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas			
030	SUBORDINUOTIEJI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	V priedo 2 dalies 53–54 punktai	V priedo 2 dalies 53–54 punktai			

▼M2

9. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai

9.1. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai

				Nominalioji suma
				7-ojo TFAS 36 straipsnio a punktas, B10 straipsnio c ir d punktai; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP</i>		KPR I priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
				010
010	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	
021	iš jų: neveiksnius	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	
030	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	
040	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	
050	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
060	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
070	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	
080	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	
090	Suteiktos finansinės garantijos	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnio 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	
101	iš jų: neveiksnius	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	
110	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	
120	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	
130	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
140	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
150	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	

▼ M2

				Nominalioji suma
		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP</i>		7-ojo TFAS 36 straipsnio a punktas, B10 straipsnio c ir d punktai; KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>		KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 62 punktas
				010
160	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	
170	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	
181	iš jų: neveiksnius	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	
190	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	
200	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	
210	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	
220	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	
230	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	
240	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	

▼ M2

9.2. Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai

				Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti	Nominalioji suma
		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 punktas	V priedo 2 dalies 63 punktas
				V priedo 2 dalies 63 punktas	V priedo 2 dalies 63 punktas
				010	020
010	Gauti kreditavimo įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>		
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
070	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
080	Gautos finansinės garantijos	<i>V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnio 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>		
090	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
110	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		

▼ M2

				Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti	Nominalioji suma
		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 63 punktas</i>
				<i>V priedo 2 dalies 63 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 63 punktas</i>
				010	020
120	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
130	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
140	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
150	Kiti gauti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>		
160	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
170	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
180	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
190	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
200	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
210	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		

▼ M2

10. Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Vertinimas rinkos kaina [vertinimas pagal modelį]		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Teigiama vertė. Prekyba	Neigiama vertė. Prekyba	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>			<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	KPR 105 straipsnis	KPR 105 straipsnis	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
				022	025	030	040	
010	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>					
020	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>					
030	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje							
040	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje							
050	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje							
060	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje							
070	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>					
080	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>					
090	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje							
100	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje							

▼ M2

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Vertinimas rinkos kaina [vertinimas pagal modelį]		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Teigiama vertė. Prekyba	Neigiama vertė. Prekyba	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
				<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>			<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
						<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
				010	020	022	025	030	040
110	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje								
120	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje								
130	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>						
140	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>						
150	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje								
160	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje								
170	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje								
180	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje								
190	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>						
200	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>						
210	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikaitimo sandoriai								

▼ M2

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Vertinimas rinkos kaina [vertinimas pagal modelį]		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Teigiama vertė. Prekyba	Neigiama vertė. Prekyba	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
				<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>			<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
						<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
				010	020	022	025	030	040
220	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai								
230	Apsikeitimo gražomis sandoriai								
240	Kiti								
250	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>						
260	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>						
270	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>						
280	iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 74 punktas</i>						
290	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>						

▼ M2

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Vertinimas rinkos kaina [vertinimas pagal modelį]		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Teigiama vertė. Prekyba	Neigiama vertė. Prekyba	Bendra prekybos apyvarta	iš jos: parduota
				<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>			<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
						<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>KPR 105 straipsnis</i>	<i>V priedo 2 dalies 70–71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
				010	020	022	025	030	040
300	iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>						
310	iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>						
320	iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>						

▼ M2

11. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita

11.1. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
010	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>				
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
060	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>				
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
110	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>				
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
160	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>				
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apskaitimo sandoriai					
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
190	Apskaitimo grąžomis sandoriai					
200	Kiti					
210	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>				
220	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>				
230	TIKROSIOS VERTĖS APSIDRAUDIMO SANDORIAI	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio a punktas</i>				
240	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>				
250	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
260	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
270	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
280	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
290	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>				
300	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
310	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
320	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
330	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
340	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>				
350	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje					
360	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje					
370	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
380	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje					
390	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>				
400	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsigkeitimo sandoriai					
410	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
420	Apsikeitimo grąžomis sandoriai					
430	Kiti					
440	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>				
450	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>				
460	PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio b punktas</i>				

▼ M2

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 69 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020	030	040
470	GRYŪŲ INVESTICIJŲ Į UŽSIENYJE VEIKIANTĮ ŪKIO SUBJEKTĄ APDRAUDIMAS	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 86 straipsnio c punktas</i>				
480	PORTFELIO TIKROSIOS VERTĖS APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI	<i>39-ojo TAS 89A straipsnis, 1–31 aiškinamasis pavyzdys</i>				
490	PORTFELIO PINIGŲ SRAUTŲ APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI	<i>39-ojo TAS IN F6 1–3 punktai</i>				
500	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>				
510	iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>				
520	iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>				
530	iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>				

▼ M2

11.2. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP. Suskirstymas pagal rizikos rūšis

Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Tariamoji suma	
			Bendra apsidraudimo suma	iš jos: parduota
			<i>V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 72 punktas</i>
			010	020
010	Palūkanų normos	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto a papunktis</i>		
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje			
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje			
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
060	Nuosavybės	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto b papunktis</i>		
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje			
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje			
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
110	Užsienio valiuta ir auksas	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto c papunktis</i>		
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje			
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje			
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje			
160	Kredito	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto d papunktis</i>		
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apskaitimo sandoriai			
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai			
190	Apsikeitimo grąžomis sandoriai			
200	Kiti			
210	Biržos prekių	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto e papunktis</i>		
220	Kita	<i>V priedo 2 dalies 67 punkto f papunktis</i>		
230	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA			
240	iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis, 2 dalies 75 punkto a papunktis</i>		
250	iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis, 2 dalies 75 punkto b papunktis</i>		
260	iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	<i>V priedo 2 dalies 75 punkto c papunktis</i>		

12. Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
010	Nuosavybės priemonės													
020	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai			<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 63–70 straipsniai, 84–92 TN; 7-ojo TFAS 37 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 36 punktas</i>									
030	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>											
040	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											
050	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>											
060	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>											

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
070	<i>Kitos finansų bendrovės</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
080	<i>Ne finansų bendrovės</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
090	<i>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>											
100	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											
110	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>											
120	<i>Kredito įstaigos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>											

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TEAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
130	<i>Kitos finansų bendrovės</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
140	<i>Ne finansų bendrovės</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
150	<i>Namų ūkiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>											
160	Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 59 ir 64 straipsniai; V priedo 2 dalies 37 punktas</i>											
170	<i>Skolos vertybiniai popieriai</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>											

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TEAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą
					<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>					<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>
					<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 77 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>					<i>V priedo 2 dalies 78 punktas</i>
				010	020	030	040	050	060	070	080	090
180	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
190	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
200	<i>Kredito įstaigos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
210	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
220	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
230	<i>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>									

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TEAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
240	<i>Centriniai bankai</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
250	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
260	<i>Kredito įstaigos</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>											
270	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>											
280	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>											
290	<i>Namų ūkiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>											

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
300	Kolektyviniai atidėjiniai patirtiems, bet neapskaitytiems nuostoliams, susijusiems su finansiniu turtu			<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 59 ir 64 straipsniai; V priedo 2 dalies 38 punktas</i>									
310	Skolos vertybiniai popieriai			<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>									
320	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>											
330	Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	<i>KPR 428 straipsnio g punkto ii papunktis</i>												
340	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>												
350	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>												

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
360	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
370	<i>Kredito įstaigos</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										
380	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
390	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												
400	<i>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai</i>	<i>V priedo 1 dalies 17 punktas</i>												
410	<i>Centriniai bankai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>												

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio d punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
420	<i>Valdžios sektoriaus institucijos</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
430	<i>Kredito įstaigos</i>			<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										
440	<i>Kitos finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
450	<i>Ne finansų bendrovės</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												
460	<i>Namų ūkiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												
470	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>												

		<i>Nuorodos. Nacionaliniai BAP KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TEAS 16 straipsnis ir B5 straipsnio 4 punktas; KPR 428 straipsnio 1 punktas</i>	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Atidėjinų sumažėjimas dėl nurašymo	Perkėlimai tarp atidėjinų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą		
				010	020	030	040	050	060	070	080	090		
480	Skolos vertybiniai popieriai			<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>										
490	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai			<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>										
500	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai	<i>BAD 37 straipsnio 2 dalis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>												
510	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>												
520	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>												
530	Iš viso													

▼ M2

13. Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos

13.1. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas

Garantijos ir užtikrinimo priemonės		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti				
				Hipotekos paskolos [Paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]		Kitos užstatu užtikrintos paskolos		Gautos finansinės garantijos
				Gyvenamosios paskirties	Komercinės paskirties	Pinigais [išleis-tomis skolos prie-monėmis]	Likusiais būdais	
				7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas	V priedo 2 dalies 81 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 81 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 81 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 81 punkto b papunktis
			010	020	030	040	050	
010	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 2 dalies 80 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 81 punktas</i>					
020	iš jų: kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>					
030	iš jų: ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>					
040	iš jų: namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>					

13.2. Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė
				010
010	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas		<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas</i>	
020	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai		<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė
				010
030	Investicinis turtas		<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas</i>	
040	Nuosavybės ir skolos priemonės		<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas</i>	
050	Kita		<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas</i>	
060	Iš viso			

13.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [į materialųjį turtą], sukaupta suma

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė
				010
010	Nuosavybės teisės [į materialųjį turtą] netekimas	<i>V priedo 2 dalies 84 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 84 punktas</i>	

▼ M2

14. Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą V priedo 2 dalies 87 punktas		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
				13-ojo TFAS 76 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis-	13-ojo TFAS 86 straipsnis-
				010	020	030	040	050	060	070	080
TURTAS											
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN								
020	Išvestinės finansinės priemonės	KPR II priedas	39-ojo TAS 9 straipsnis								
030	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis								
040	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
050	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą V priedo 2 dalies 87 punktas		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
				13-ojo TFAS 76straipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis ir 93straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis-
				010	020	030	040	050	060	070	080
060	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
070	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis								
080	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								
100	Parduoti laikomas finansinis turtas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio h ir d punktai; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
110	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis								
120	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą V priedo 2 dalies 87 punktas			
				1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
				13-ojo TFAS 76straipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis ir 93straipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86ktraipsnis-	
				010	020	030	040	050	060	070	080	
140	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas									
ĮSIPAREIGOJIMAI												
150	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN									
160	Išvestinės finansinės priemonės	KPR II priedas	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas									
170	Trumposios pozicijos		39-ojo TAS 15-osios TN b punktas									
180	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas									
190	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas									

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis V priedo 2 dalies 86 punktas		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą V priedo 2 dalies 87 punktas		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
				13-ojo TFAS 76 straipsnis-	13-ojo TFAS 8 ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86 ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8 ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86 ktraipsnis ir 93 ktraipsnio f punktas	13-ojo TFAS 76 ktraipsnis-	13-ojo TFAS 8 ktraipsnis-	13-ojo TFAS 86 ktraipsnis-
				010	020	030	040	050	060	070	080
200	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai								
210	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis								
220	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas								
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas								
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai								
250	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 19 punktas	7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas								

15. Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu

				Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas						
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas			
				Balansinė vertė	iš jo: pakei- timas vertybi- niais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakei- timas vertybi- niais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai	
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	
	KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai					
010	020	030	040	050	060					
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14- oji TN							
020	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis							
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
041	Prekybinis finansinis turtas	V priedo 1 dalies 15 punktas								
042	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai								

				Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas						
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas			
				Balansinė vertė	iš jo: pakei- timas vertybi- niais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakei- timas vertybi- niais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai	
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	
	KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai					
	010	020	030	040	050	060				
043	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								
044	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai								
050	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis							
060	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis							
070	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
090	Parduoti laikomas finansinis turtas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas						
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas			
				Balansinė vertė	iš jo: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai	
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	
					KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	
	010	020	030	040	050	060				
100	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis							
110	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
121	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys								
122	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai								
123	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas							
				Perleistas turtas			Susiję išpareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas				
				Balansinė vertė	iš jo: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai		
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		
					KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		
	010	020	030	040	050	060					
124	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas									
125	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis									
126	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai									
127	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai									

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
				Perleistas turtas			Susiję išpareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas		
				Balansinė vertė	iš jo: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
					KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
				010	020	030	040	050	060
128	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas							
130	Paskolos ir gautinos sumos	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN						
140	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
150	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
160	Iki termino laikomos investicijos	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
				Perleistas turtas			Susiję išpareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas		
				Balansinė vertė	iš jo: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
					KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
				010	020	030	040	050	060
170	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai						
180	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai						
181	Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą	BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas							
182	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai V priedo 2 dalies 89 punktas		
				Balansinė vertė	iš jo: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jo: atpirkimo sandoriai	Balansinė vertė	iš jų: pakeičiamas vertybiniais popieriais	iš jų: atpirkimo sandoriai
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
					KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai		KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas	V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktai
	010	020	030	040	050	060			
184	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	BAD 35–37 straipsniai							
185	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai							
186	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai							
187	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai							
190	Iš viso								

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas</i>		<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
							<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
			070	080	090	100	110
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>					
020	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>					
030	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
041	Prekybinis finansinis turtas	<i>V priedo 1 dalies 15 punktas</i>					
042	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas</i>		<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
							<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
			070	080	090	100	110
043	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
044	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
050	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>					
060	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>					
070	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
090	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas		KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas
							KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas
			070	080	090	100	110
100	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai					
110	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai					
120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai					
121	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys					
122	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai					
123	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas</i>		<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
							<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
			070	080	090	100	110
124	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas</i>					
125	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>					
126	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>					
127	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas		KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas
							KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas
			070	080	090	100	110
128	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas					
130	Paskolos ir gautinos sumos	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis					
140	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai					
150	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai					
160	Iki termino laikomos investicijos	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas</i>		<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
							<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
			070	080	090	100	110
170	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
180	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
181	Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą	<i>BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>					
182	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					

▼ M2

			Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas V priedo 2 dalies 89 punktas</i>		<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
							<i>KPR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 90 punktas</i>
			070	080	090	100	110
184	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	<i>BAD 35–37 straipsniai</i>					
185	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>					
186	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>					
187	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>					
190	Iš viso						

▼M3

16. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas

16.1. Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis	
				Pajamos	Išlaidos
				<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>
				010	020
010	Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba	<i>KPR II priedas; V priedo 2 dalies 96 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 96 punktas</i>		
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>		
030	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
040	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
050	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
060	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
070	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>		
090	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
110	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
120	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
130	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
140	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
150	Kitas turtas	<i>V priedo 1 dalies 51 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 51 punktas</i>		

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis	
				Pajamos	Išlaidos
				<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>
				010	020
160	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
170	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		
180	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		
190	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		
200	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		
210	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		
220	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>		
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
250	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 95 punktas</i>		
260	Kiti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>		
270	PALŪKANOS	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 ir 2 punktai</i>	<i>18-ojo TAS 35 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis</i>		

16.2. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
010	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, NEVERTINAMŲ TIKRAJĄ VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽINTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v–vii papunkčiai; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>	

16.3. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
010	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
020	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
030	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	
050	Trumposios pozicijos		<i>39-ojo TAS 15-osios TN b punktas</i>	
060	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
090	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>	
100	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>		
110	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>		
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>		
140	Trumposios pozicijos			
150	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
160	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
170	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
180	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>		

16.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
010	Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto a papunktis</i>	
020	Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto b papunktis</i>	
030	Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto c papunktis</i>	
040	Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto d papunktis</i>	
050	Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto e papunktis</i>	
060	Kita	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto f papunktis</i>	
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>	
080	Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto a papunktis</i>		
090	Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto b papunktis</i>		

▼ **M3**

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
100	Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto c papunktis</i>		
110	Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto d papunktis</i>		
120	Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto e papunktis</i>		
130	Kita	<i>V priedo 2 dalies 99 punkto f papunktis</i>		
140	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>		

▼ M3

16.5. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis	Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
					<i>V priedo 2 dalies 100 punktas</i>
				010	020
010	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>		
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>		
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>		
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
070	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>		
080	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>			
090	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 26 punktas</i>			
100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 27 punktas</i>			
110	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas</i>			
120	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>			
130	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>			
140	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL NEPREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>			

▼ M3

16.6. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
010	Apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai [įskaitant nutraukimą]	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio a punkto i papunktis</i>	
020	Apdraustojo straipsnio tikrosios vertės pokyčiai, priskirtini rizikai, nuo kurios apdrausta	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
030	Pinigų srautų apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio b punktas</i>	
040	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnio c punktas</i>	
050	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL APSIDRAUDIMO APSKAITOS, GRYOJI SUMA	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 24 straipsnis</i>	

16.7. Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis			Sukauptas vertės sumažėjimas
				Papildomos sumos V priedo 2 dalies 102 punktas	Panaikinimas V priedo 2 dalies 102 punktas	Iš viso	
				010	020	030	
010	Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas	<i>BAD 35–37 straipsniai</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas</i>				
020	Savikaina vertinamas finansinis turtas		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 66 straipsnis</i>				

▼M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis			Sukauptas vertės sumažėjimas
				Papildomos sumos V priedo 2 dalies 102 punktas	Panaikinimas V priedo 2 dalies 102 punktas	Iš viso	
				010	020	030	
030	Parduoti laikomas finansinis turtas		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 67–70 straipsniai</i>				
040	Paskolos ir gautinos sumos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63–65 straipsniai</i>				
050	Iki termino laikomos investicijos		<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio e punktas; 39-ojo TAS 63–65 straipsniai</i>				
060	Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 13–14 punktai</i>	<i>28-ojo TAS 40–43 straipsniai</i>				
070	Patronuojamosios įmonės		<i>10-ojo TFAS A priedas</i>				
080	Bendrosios įmonės		<i>28-ojo TAS 3 straipsnis</i>				
090	Asocijuotosios įmonės	<i>Ketvirtosios direktyvos 17 straipsnis</i>	<i>28-ojo TAS 3 straipsnis</i>				
100	Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas		<i>36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai</i>				
110	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalūs išdėstymas“ 9 punktas</i>	<i>16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v–vi papunkčiai</i>				

▼ M3

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Einamasis laikotarpis			Sukauptas vertės sumažėjimas
				Papildomos sumos V priedo 2 dalies 102 punktas	Panaikinimas V priedo 2 dalies 102 punktas	Iš viso	
				010	020	030	
120	Investicinis turtas	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas	40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis				
130	Prestižas	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas	36-ojo TAS 10b straipsnis; 36-ojo TAS 88–99 ir 124 straipsniai; 3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis				
140	Kitas nematerialusis turtas	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas	38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai				
145	Kita		36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai				
150	IŠ VISO						
160	Sukauptos palūkanų pajamos iš nuvertėjusio finansinio turto		7-ojo TFAS 20 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 93-ioji TN				

▼ M2

17. Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimtys suderinimas. Balansas

17.1. Turtas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>	
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>	
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>	
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo		<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>	
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>	
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
070	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
091	Prekybinis finansinis turtas	<i>V priedo 1 dalies 15 punktas</i>		
092	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>		
093	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
094	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
110	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
150	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>	
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
171	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys</i>		
172	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
173	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
175	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>		
176	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		
177	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>	
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
210	Iki termino laikomos investicijos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>	
220	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	
231	Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą	<i>BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>		
232	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
234	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	<i>BAD 35–37 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas</i>		
235	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>		
236	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>	
260	Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Ketvirtosios direktyvos 17 straipsnis; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	
270	Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis		<i>4-ojo TFAS 20-osios ĮN b ir c punktai; V priedo 2 dalies 105 punktas</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
280	Materialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas</i>		
290	Nematerialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>	
300	Prestižas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas</i>	<i>3-jojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas</i>	
310	Kitas nematerialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas</i>	<i>38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai</i>	
320	Mokesčių turtas		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>	
330	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>	
340	Atidėtųjų mokesčių turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 1 dalies 11 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas</i>	
350	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>	
360	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 6 punktas</i>	
370	IŠ VISO TURTO	<i>BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“</i>	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji LN</i>	

▼ M2

17.2. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Nominalioji suma]
				010
010	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 57 punktai</i>	
020	Suteiktos finansinės garantijos	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnio 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	
030	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	
040	NEBALANSINĖS POZICIJOS			

17.3. Įsipareigojimai ir nuosavybė

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
010	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14–15 TN</i>	
020	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas</i>	
030	Trumposios pozicijos		<i>39-ojo TAS 15-osios TN b punktas</i>	
040	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas, V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
061	Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis</i>		
062	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>		
063	Trumposios pozicijos			
064	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>		
065	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
066	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	
080	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
110	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
120	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	
141	Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 dalis</i>		
142	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>		
143	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>		
144	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>		
150	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys, 42c straipsnio 1 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 23 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 23 punktas</i>	
160	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas</i>	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas</i>	
170	Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis		<i>4-ojo TFAS 20-osios ĮN a punktas; V priedo 2 dalies 106 punktas</i>	
180	Atidėjiniai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punktas</i>	<i>37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio 1 punktas</i>	
190	Mokesčių įsipareigojimai		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n-o punktai</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
200	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis</i>	
210	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 1 dalies 11 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KPR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas</i>	
220	Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus		<i>32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 9 punktas</i>	
230	Kiti įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 10 punktas</i>	
240	Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 11 punktas</i>	
250	ĮSIPAREIGOJIMAI		<i>1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN</i>	
260	Kapitalas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis</i>	
270	Akcijų priedai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas</i>	
280	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	<i>V priedo 2 dalies 15–16 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 15–16 punktai</i>	
290	Kita nuosavybė	<i>V priedo 2 dalies 17 punktas</i>	<i>2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas</i>	
300	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas</i>	
310	Nepaskirstytasis pelnas	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]
				010
320	Perkainojimo rezervai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas</i>	<i>1-ojo TFAS 30, D5–D8 straipsniai</i>	
325	Tikrosios vertės rezervai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis</i>		
330	Kiti rezervai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 11–13 punktai</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas</i>	
335	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	<i>Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas</i>		
340	(-) Supirktos nuosavos akcijos	<i>Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	
350	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas</i>	<i>27-ojo TAS 28 straipsnis; 1-ojo TAS 83 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
360	(-) Tarpiniai dividendai	<i>KPR 26 straipsnio 2 dalis</i>	<i>32-ojo TAS 35 straipsnis</i>	
370	Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]	<i>Septintosios direktyvos 21 straipsnis</i>	<i>27-ojo TAS 4 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 27-ojo TAS 27 straipsnis</i>	
380	IŠ VISO NUOSAVYBĖS		<i>1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN</i>	
390	IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	<i>BAD 4 straipsnio dalis „Įsipareigojimai“</i>	<i>1-ojo TAS 6-oji ĮN</i>	

18. Informacija apie veiksnias ir neveiksnius pozicijas

			Bendroji balansinė vertė										
			Veiksnius					Neveiksnius					
				Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų <= 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120		
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>										
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>										
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>										

				Bendroji balansinė vertė									
				Veiksnius					Neveiksnius				
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120		
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>										
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>										
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>										
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										

				Bendroji balansinė vertė										
				Veiksnios					Neveiksnios					
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>			<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>		
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>											
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>											
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>											
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamas turtas													

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnius					Neveiksnius						
						Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos														
170	iš jų: vartojimo kreditas														
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai; 14 punkto d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>												

				Bendroji balansinė vertė										
				Veiksnius					Neveiksnius					
					Nepra- delsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdy- mui	iš jų: sumažė- jusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsni- ai</i>
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straips- nio 1 dalies 95 punktas</i>
190	Skolos vertybinių popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>											
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>											
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>											

				Bendroji balansinė vertė										
				Veiksnius					Neveiksnius					
					Nepra- delsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdy- mui	iš jų: sumažė- jusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsni- ai</i>	
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straips- nio 1 dalies 95 punktas</i>	
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>											
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>											
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>											
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnius					Neveiksnius						
						Nepardelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdy- mui	iš jų: sumažė- jusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>												
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>												
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnius					Neveiksnius						
						Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJAI VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai; 14 punkto b ir c papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>												
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai; 14 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>												

				Bendroji balansinė vertė										
				Veiksnios					Neveiksnios					
					Nepra- delsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdy- mui	iš jų: sumažė- jusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>											
350	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											
360	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>											

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnios					Neveiksnios						
						Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
370	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>												
380	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
390	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												

				Bendroji balansinė vertė										
				Veiksnius					Neveiksnius					
					Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
400	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>											
410	Suteiktos finansinės garantijos	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnio 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>											
420	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnios					Neveiksnios						
						Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	
430	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>												
440	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>												
450	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
460	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnius					Neveiksnius						
				010	020	Nepra- delsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų	060	070	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant įsipareigo- jimų neįvykdy- mui	iš jų: sumažė- jusios vertės
						030	040	050			080	090	100		
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalis 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalis 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsni- ai</i>		
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalis 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalis 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straip- snis; V priedo 2 dalis 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straips- nio 1 dalis 95 punktas</i>		
470	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												
480	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>												
490	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>												
500	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>												
510	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>												

				Bendroji balansinė vertė											
				Veiksnius					Neveiksnius						
						Nepradelsta arba pradelsta ≤ 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų ≤ 60 dienų	Pradelsta > 60 dienų ≤ 90 dienų		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	
<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>			<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 158 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159 punktas</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>		
520	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>												
530	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>												
540	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>												
550	NEBALANSINĖS POZICIJOS	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>												

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>									
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai							Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų						Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>										
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>											
		<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	
		<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksnių pozicijų				Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnius pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnius pozicijas		
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai				
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVI rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>	<i>MVI rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>									
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamas turtas											

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos											
170	iš jų: vartojimo kreditas											
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai; 14 punkto d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai							Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų						Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas	
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	130	140			150
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP											
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>										
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>										
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>										
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>										

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų				Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas		
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai				
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai							Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų						Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai	Pradelsta > 1 metai	200	210		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP									
	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP			<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
				<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksnių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnius pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnius pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai; 14 punkto b ir c papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>									
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai; 14 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas		
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai	
130	140	150	160	170	180	190	200	210			
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai								
350	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>								
360	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>								

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
370	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
380	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
390	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
400	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>									
410	Suteiktos finansinės garantijos	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnio 4-oji TN, BC21 straipsnis; 4-ojo TFAS A priedas; KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 58 punktai</i>									
420	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos				
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmų pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmų pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmų pozicijas			
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210				
			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
430	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									
440	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
450	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
460	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjimai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksnių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnius pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnius pozicijas
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai		
130	140	150	160	170	180	190	200	210	
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>							
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>								
		<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
		<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
470	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						
480	Kiti suteikti įsipareigojimai	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>	<i>KPR 1 priedas; V priedo 2 dalies 56 ir 59 punktai</i>						
490	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						
510	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				dėl veiksmų pozicijų	dėl neveiksmių pozicijų			Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksmių pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksmių pozicijas		
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos ≤ 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų ≤ 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų ≤ 1 metai			Pradelsta > 1 metai	
					130	140	150			160	170
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 161 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 159, 161 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
520	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>								
530	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>								
540	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>								
550	NEBALANSINĖS POZICIJOS	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 55 punktas</i>								

19. Informacija apie restruktūrizuotas pozicijas

			Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
			Veiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnius pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės								
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis	Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas				
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>											
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>											
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>											

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės								
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
040	Kredito įstaigos		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
050	Kitos finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
060	Ne finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

			Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
			Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės							
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės								
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
100	Kredito įstaigos		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
110	Kitos finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
120	Ne finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP

Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP

						Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
						Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
						010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>														
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>		
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>			
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>													
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamasis turtas															
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>													

				Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
				Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės				Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės						
				010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>												
			<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>	
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos													
170	iš jų: vartojimo kreditas													
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai; 14 punkto d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>											

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės						
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
190	Skolos vertybiniai popieriai		<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>									
200	Centriniai bankai		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
210	Valdžios sektoriaus institucijos		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									

			Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
			Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės							
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

			Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
			Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės							
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>									
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>									
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>									

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės								
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
280	Kredito įstaigos		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>									
290	Kitos finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>									
300	Ne finansų bendrovės		<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>									

			Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė										
			Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės							
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai	V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai	KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas	39-ojo TAS 58–70 straipsniai	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai	V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai	V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai	KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas	KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas	V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas
310	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis										
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai; 14 punkto b ir c papunkčiai	V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai										

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės						
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai; 14 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>										

		Pozičių, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendroji balansinė vertė											
		Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės						
			Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis		Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: sumažėjusios vertės	iš jų: neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas		
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 58–70 straipsniai</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
			<i>V priedo 2 dalies 45, 109, 163–182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 177, 178, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 177, 178, 181, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 176 punkto b papunktis, 177, 180 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–182 punktai</i>	<i>KPR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 61 punktas</i>	<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 172 punkto a papunktis, 157 punktas</i>
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>										

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
010	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
020	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
040	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
050	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
060	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180				
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>								
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>									
		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>		
		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>		
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>							
080	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>							

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180				
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>								
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>									
		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>		
		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>		
100	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>							
110	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>							
120	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>							

				Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
				dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180				
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>								
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>									
130	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>	<i>MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas</i>							
140	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamas turtas									
150	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>							

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
160	iš jų: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos paskolos								
170	iš jų: vartojimo kreditas								
180	AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai; 14 punkto d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto d ir e papunkčiai</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
190	Skolos vertybiniiai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>						
200	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
210	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
220	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
230	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
240	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>						
260	Centriniai bankai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto a papunktis</i>						
270	Valdžios sektoriaus institucijos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto b papunktis</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Refinansavimas	Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos					
120	130	140	150	160	170	180			
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
280	Kredito įstaigos	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto c papunktis</i>						
290	Kitos finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto d papunktis</i>						
300	Ne finansų bendrovės	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto e papunktis</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos	
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
310	Namų ūkiai	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 1 dalies 35 punkto f papunktis</i>						
320	SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRAJA VERTE, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai; 14 punkto b ir c papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b ir c papunkčiai</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
330	SKOLOS PRIEMONĖS, išskyrus laikomas prekybai	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai; 14 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>	<i>V priedo 1 dalies 13 punkto b, c, d ir e papunkčiai</i>						

			Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos		
			dėl veiksmų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas				
120	130	140	150	160	170	180			
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>		<i>V priedo 2 dalies 46, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto a papunktis, 179–180, 182, 183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 164 punkto b papunktis, 179–183 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 162 punktas</i>
340	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>	<i>39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 4 straipsnio a ir c punktai, BC15 straipsnis; KPR I priedas; V priedo 2 dalies 56–57 punktai</i>						

▼ M3

20. Geografinis suskirstymas

20.1. Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
010	Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</i>		
020	Grynieji pinigai	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 1 punktas</i>		
030	Lėšos centriniuose bankuose	<i>BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 2 punktas</i>		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo		<i>V priedo 2 dalies 3 punktas</i>		
050	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 14-oji TN</i>		
060	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
070	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
080	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
091	Prekybinis finansinis turtas	<i>V priedo 1 dalies 15 punktas</i>			
092	Išvestinės finansinės priemonės	<i>KPR II priedas; V priedo 1 dalies 15 punktas</i>			

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
093	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>			
094	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>			
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>			
100	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
110	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
120	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
140	Parduoti laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
150	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>	<i>32-ojo TAS 11 straipsnis</i>		
160	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
170	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
171	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 4 dalys</i>			
172	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>			
173	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>			
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>			
175	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis; 42c straipsnio 2 dalis</i>			
176	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>			
177	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>			
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 dalis ir 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>			

▼M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
180	Paskolos ir gautinos sumos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>		
190	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
200	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
210	Iki termino laikomos investicijos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>		
220	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>		
230	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>		
231	Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą	<i>BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas</i>			
232	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>			
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>			

▼M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
234	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	<i>BAD 35–37 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas</i>			
235	Nuosavybės priemonės	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai</i>			
236	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>			
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>			
240	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 42c straipsnio 1 dalies a punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 19 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 22 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>		
250	Apdraustųjų straipsnių tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 5 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>	<i>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas</i>		
260	Materialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas</i>			

▼ M3

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 107 punktas</i>
				010	020
270	Nematerialusis turtas	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas</i>		
280	Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Ketvirtosios direktyvos 17 straipsnis; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 4 punktas</i>		
290	Mokesčių turtas		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai</i>		
300	Kitas turtas	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 5 punktas</i>		
310	Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti		<i>1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis</i>		
320	TURTAS	<i>BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“</i>	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN</i>		

▼ M2

21. Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė
				V priedo 2 dalies 110–111 punktai
				010
010	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas	
020	Perkainojimo metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai	
030	Savikainos metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai	
040	Investicinis turtas		40-ojo TAS IN5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas	
050	Tikrosios vertės metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai	
060	Savikainos metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas	
070	Kitas nematerialusis turtas	BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas	38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai	
080	Perkainojimo metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis	
090	Savikainos metodas		17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 74 straipsnis	

22. Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas

22.1. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	Einamasis laikotarpis
				010
010	Paslaugų ir komisinių pajamos		2 TIS 2 dalies 10–12 punktai	
020	Vertybiniai popieriai			
030	Išleidimas	V priedo 2 dalies 116 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 116 punkto a papunktis	
040	Pavedimo nurodymai	V priedo 2 dalies 116 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 116 punkto b papunktis	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>	Einamasis laikotarpis 010
050	<i>Kita</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto c papunktis</i>	
060	Tarpuskaitymas ir atsiskaitymas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	
070	Turto valdymas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	
080	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	
090	<i>Kolektyvinis investavimas</i>			
100	<i>Kita</i>			
110	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	
120	Patikos sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	
130	Mokėjimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto e papunktis; V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	
140	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų išteklių [pagal produktų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	
150	<i>Kolektyvinis investavimas</i>			
160	<i>Draudimo produktai</i>			
170	<i>Kita</i>			
180	Struktūrizuotas finansavimas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto f papunktis</i>	

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>	Einamasis laikotarpis
				010
190	Pakeitimo vertybiniais popieriais veiklos aptarnavimas	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	
200	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	<i>39-ojo TAS 47 straipsnio d punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	
210	Suteiktos finansinės garantijos	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	<i>39-ojo TAS 47 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 116 punkto h papunktis</i>	
220	Kita	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	
230	(Paslaugų ir komisinių išlaidos)		<i>2 TĮS 2 dalies 10–12 punktai</i>	
240	(Tarpuskaita ir atsiskaitymas)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto d papunktis</i>	
250	(Saugojimas)	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	
260	(Pakeitimo vertybiniais popieriais veiklos aptarnavimas)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto g papunktis</i>	
270	(Gauti kreditavimo įsipareigojimai)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	
280	(Gautos finansinės garantijos)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto i papunktis</i>	
290	(Kita)	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 116 punkto j papunktis</i>	

22.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Teikiant paslaugas naudojamo turto suma
				<i>V priedo 2 dalies 117 punkto g papunktis</i>
				010
010	Turto valdymas [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	
020	Kolektyvinis investavimas			

▼ M2

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Teikiant paslaugas naudojamą turto sumą
				<i>V priedo 2 dalies 117 punkto g papunktis</i>
				010
030	Pensijų fondai			
040	Klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra			
050	Kiti investavimo subjektai			
060	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto b papunktis</i>	
070	Kolektyvinis investavimas			
080	Kita			
090	iš jų: patikėta kitiems subjektams			
100	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto c papunktis</i>	
110	Patikos sandoriai	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto d papunktis</i>	
120	Mokėjimo paslaugos	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto e papunktis</i>	
130	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų išteklių [pagal produktų rūšį]	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto f papunktis</i>	
140	Kolektyvinis investavimas			
150	Draudimo produktai			
160	Kita			

▼ M2

30. Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose

30.1. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose

			<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balanse pripažįstamo finansinio turto balansinė vertė	iš jos: panaudota likvidumo parama	Panaudotos likvidumo paramos tikroji vertė	Balanse pripažįstamų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė	Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktų nebalansinių straipsnių nominalioji suma	iš jos: nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų suma	Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirtį nuostoliai
				<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas</i>	<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 118 punktas</i>		<i>12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas</i>	<i>12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas</i>		<i>12-ojo TFAS B26 straipsnio b punktas</i>
				010	020	030	040	050	060	070
010	Iš viso									

▼ M2

30.2. Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį

Pagal veiklos pobūdį		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	Turto valdymas	Kita veikla
				KPR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas	V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis	
				Balansinė vertė		
			12-ojo TFAS 28 straipsnio ir B6 straipsnio a punktas	010	020	030
010	Tam tikras finansinis turtas, pripažįstamas ataskaitą teikiančios įstaigos balanse		12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai			
021	iš jo: neveiksnius	V priedo 2 dalies 145–162 punktai	V priedo 2 dalies 145–163 punktai			
030	Išvestinės finansinės priemonės	KPR II priedas; V priedo 1 dalies 6 punktas	39-ojo TAS 9 straipsnis			
040	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis			
050	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai			
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai			
070	Tam tikra nuosavybė ir finansiniai įsipareigojimai, pripažįstami ataskaitą teikiančios įstaigos balanse		12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai			
080	Išleistos nuosavybės priemonės		32-ojo TAS 4 straipsnis			
090	Išvestinės finansinės priemonės	KPR II priedas	39-ojo TAS 9 straipsnis, 15-osios TN a punktas			

▼ M2

<i>Pagal veiklos pobūdį</i>		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	Turto valdymas	Kita veikla
				<i>KPR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 117 punkto a papunktis</i>	
				Balansinė vertė		
			<i>12-ojo TFAS 28 straipsnio ir B6 straipsnio a punktas</i>	010	020	030
100	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>			
110	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>			
				Nominalioji suma		
120	Ataskaitą teikiančios įstaigos suteikti nebalansiniai straipsniai		<i>12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas</i>			
131	iš jų: neveiksnius	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 145–162 punktai</i>			

▼ M2

31. Susijusios šalys

31.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos

			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Nesumokėti likučiai				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patruojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis
		V priedo 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
010	Tam tikras finansinis turtas		24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas					
020	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis					
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai					
050	iš jų: nuvertėjęs finansinis turtas							

			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Nesumokėti likučiai				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
				Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	010	020	030	040	050
		V priedo 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 120 punktas					
060	Tam tikri finansiniai įsipareigojimai		24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas					
070	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas					
080	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas					
090	Nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų įsipareigojimų suma	V priedo 2 dalies 62 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 62 punktas					
100	iš jų: neįvykdyta įsipareigojimų	V priedo 2 dalies 61 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 61 punktas					

			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Nesumokėti likučiai				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 120 punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis	Ketvirtosios direktyvos 43 straipsnio 7a dalis
		V priedo 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050
110	Gauti kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai	V priedo 2 dalies 63 ir 121 punktai	24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 63 ir 121 punktai					
120	Tariamoji išvestinių finansinių priemonių suma	V priedo 2 dalies 70–71 punktai	V priedo 2 dalies 70–71 punktai					
130	Specialieji atidėjiniai ir atidėjiniai nuvertėjusioms skolos priemonėms, neįvykdytomis garantijoms ir neįvykdytiems įsipareigojimams		24-ojo TAS 18 straipsnio c punktas					

31.2. Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Einamasis laikotarpis				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patruojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Istaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
V priedo 2 dalies 120 punktas		V priedo 2 dalies 120 punktas	010	020	030	040	050	
010	Palūkanų pajamos	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 punktas; V priedo 2 dalies 21 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 21 punktas					
020	Palūkanų išlaidos	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 2 punktas; V priedo 2 dalies 21 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 21 punktas					
030	Dividendų pajamos	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 3 punktas; V priedo 2 dalies 28 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 18-ojo TAS 35 straipsnio b punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 28 punktas					
040	Paslaugų ir komisinių pajamos	BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas	24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas					

			Einamasis laikotarpis				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	Patruojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai	Asocijuotosios ir bendrosios įmonės	Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė	Kitos susijusios šalys
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai	24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas	24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas
	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>					
	<i>V priedo 2 dalies 120 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 120 punktas</i>	010	020	030	040	050
050	Paslaugų ir komisinių išlaidos	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 5 punktas</i>	<i>24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas</i>				
060	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas</i>				
070	Pelnas arba (-) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo	<i>V priedo 2 dalies 122 punktas</i>	<i>24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 122 punktas</i>				
080	Vertės sumažėjimo ir atidėjinių nuvertėjusioms skolos priemonėms, neįvykdytomis garantijoms ir neįvykdytiems įsipareigojimams padidėjimas arba (-) sumažėjimas ataskaitiniu laikotarpiu		<i>24-ojo TAS 18 straipsnio d punktas</i>				

▼ M2

40. Grupės struktūra

40.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus

LEI kodas	Subjekto kodas	Subjekto pavadinimas	Investicijos data	Akcinis kapitalas	Subjekto, į kurį investuojama, nuosavybė	Visas subjekto, į kurį investuojama, turtas	Subjekto, į kurį investuojama, pelnas arba (-) nuostoliai
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto b papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 12 straipsnio a punktas, 21 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto e papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto b papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto d papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto e papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto f papunktis</i>
010	020	030	040	050	060	070	080

Subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo vieta	Subjekto, į kurį investuojama, veiklos sektorius	NACE kodas	Suakaupta nuosavybės dalis [%]	Balsavimo teisės [%]	Grupės struktūra [ryšiai]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal KPR reikalavimus]
<i>12-ojo TFAS 12 straipsnio b punktas, 21 straipsnio a punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto g papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto h papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto i papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 dalies iv punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto j papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 dalies iv punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto k papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 10 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto l papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto m papunktis</i>	<i>KPR 423 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto n papunktis</i>
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto q papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto h papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto i papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto j papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto k papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto l papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto m papunktis</i>	<i>KPR 423 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto n papunktis</i>
090	095	100	110	120	130	140	150

▼ M2

Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Prestižo sąsaja su subjektu, į kurį investuojama	Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto 0 papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto p papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto q papunktis</i>	<i>12-ojo TFAS 21 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto r papunktis</i>
<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto 0 papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto p papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto q papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 123 punktas ir 124 punkto r papunktis</i>
160	170	180	190

40.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones

Vertybinių popieriaus kodas	Subjekto kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės pavadinimas	Sukaupta nuosavybės dalis (%)	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina
<i>V priedo 2 dalies 125 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto b papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 125 punkto b papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 124 punkto j papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto o papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto p papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>
<i>V priedo 2 dalies 125 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto b papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 125 punkto b papunktis</i>		<i>V priedo 2 dalies 124 punkto j papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto o papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 124 punkto p papunktis ir 125 punkto c papunktis</i>
010	020	030	040	050	060	070	080

▼ M2

41. Tikroji vertė

41.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės

TURTAS	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Tikroji vertė	Tikrosios vertės hierarchija 13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas, BC216 straipsnis			
			7-ojo TFAS 25–26 straipsniai	1 lygis 13-ojo TFAS 76 straipsnis	2 lygis 13-ojo TFAS 81 straipsnis	3 lygis 13-ojo TFAS 86 straipsnis	
			010	020	030	040	
010	Paskolos ir gautinos sumos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio c punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>				
020	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>				
030	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
040	Iki termino laikomos investicijos	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies a punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio b punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis, 16-oji TN, 26-oji TN</i>				
050	Skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai</i>				
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai</i>				
ĮSIPAREIGOJIMAI							
070	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 3 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 39-ojo TAS 47 straipsnis</i>				
080	Indėliai	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>	<i>ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas</i>				
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>	<i>V priedo 1 dalies 31 punktas</i>				
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>	<i>V priedo 1 dalies 32–34 punktai</i>				

▼ M2

41.2. Vertinimo tikraja verte pasirinkimo galimybės naudojimas

Finansinės priemonės, vertinamos tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				Balansinė vertė		
				Įvertinimo ir pripažinimo skirtumai	Įvertinimas tikrosios vertės pagrindu	Mišrios sutartys
7-ojo TFAS B5 straipsnio a punktas		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	39-ojo TAS 9b straipsnio i punktas	39-ojo TAS 9b straipsnio ii punktas	39-ojo TAS 11A–12 straipsniai; V priedo 2 dalies 127 punktas
TURTAS				010	020	030
010	Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis			
020	Nuosavybės priemonės	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis			
030	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 26 punktai			
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai	V priedo 1 dalies 24 ir 27 punktai			
ĮSIPAREIGOJIMAI						
050	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 39-ojo TAS 9 straipsnis			
060	Indėliai	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas	ECB/2008/32 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 30 punktas			
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas			
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai	V priedo 1 dalies 32–34 punktai			

▼ M2

41.3. Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

	Likusios atskiriamos mišrios sutartys [nepriskirtos vertinamoms tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje]	<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė
	FINANSINIS TURTAS			010
010	Prekybai laikomas finansinis turtas	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas</i>	
020	Parduoti laikomas finansinis turtas [Pagrindinės sutartys]	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	
030	Paskolos ir gautinos sumos [Pagrindinės sutartys]	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	
040	Iki termino laikomos investicijos [Pagrindinės sutartys]	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	
FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
050	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 129 punktas</i>	
060	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai [Pagrindinės sutartys]	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 4 dalies b punktas ir 5a dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	<i>39-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 130 punktas</i>	

▼ **M2**42. **Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus**

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Balansinė vertė
			010
010	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	<i>16-ojo TAS 6 straipsnis; 16-ojo TAS 29 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas</i>	
020	Perkainojimo metodas	<i>16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai</i>	
030	Savikainos metodas	<i>16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai</i>	
040	Investicinis turtas	<i>40-ojo TAS 5 ir 30 straipsniai; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas</i>	
050	Tikrosios vertės metodas	<i>40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai</i>	
060	Savikainos metodas	<i>40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas</i>	
070	Kitas nematerialusis turtas	<i>38-ojo TAS 8, 118 ir 122 straipsniai; V priedo 2 dalies 132 punktas</i>	
080	Perkainojimo metodas	<i>38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
090	Savikainos metodas	<i>38-ojo TAS 74 straipsnis</i>	

43. Atidėjiniai

			Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Balansinė vertė						
				Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimai	Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams	Restruktūrizavimas	Nebaigtos teisinės bylos ir mokesčiai ginčai	Suteikti įsipareigojimai (kreditavimo) ir garantijos	Kiti atidėjiniai	Iš viso
				19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas	19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 8 punktas	37-ojo TAS 70–83 straipsniai	37-ojo TAS C priedo 6–10 straipsniai	37-ojo TAS C priedo 9 straipsnis; 39-ojo TAS 2 straipsnio h punktas, 47 straipsnio c ir d punktai, BC15 straipsnis, 4-oji TN	37-ojo TAS 14straipsnis-	
				V priedo 2 dalies 7 punktas	V priedo 2 dalies 8 punktas			BAD 24–25 straipsniai ir 33 straipsnio 1 dalis		
				010	020	030	040	050	060	070
010	Laikotarpio pradžios likutis [balansinė vertė laikotarpio pradžioje]		37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas							
020	Papildomos sumos, įskaitant esamų atidėjinių padidinimą		37-ojo TAS 84 straipsnio b punktas							
030	(-) Panaudotos sumos		37-ojo TAS 84 straipsnio c punktas							
040	(-) Ataskaitiniu laikotarpiu panaikintos nepanaudotos sumos		37-ojo TAS 84 straipsnio d punktas							
050	Diskontuotos sumos padidėjimas [atsirandantis per laikotarpį] ir bet kokio diskonto normos pokyčio poveikis		37-ojo TAS 84 straipsnio e punktas							
060	Kiti pokyčiai									
070	Laikotarpio pabaigos likutis [balansinė vertė laikotarpio pabaigoje]		37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas							

▼ **M2**

44 Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams

44.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Suma
			010
010	Nustatytų išmokų plano turto tikroji vertė	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto i papunktis ir 142 straipsnis</i>	
020	iš jų: įstaigos išleistos finansinės priemonės	<i>19-ojo TAS 143 straipsnis</i>	
030	Nuosavybės priemonės	<i>19-ojo TAS 142 straipsnio b punktas</i>	
040	Skolos priemonės	<i>19-ojo TAS 142 straipsnio c punktas</i>	
050	Nekilnojamasis turtas	<i>19-ojo TAS 142 straipsnio d punktas</i>	
060	Kitas nustatytų išmokų plano turtas		
070	Dabartinė nustatytų išmokų įsipareigojimų vertė	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
080	Turto viršutinės ribos poveikis	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto iii papunktis</i>	
090	Grynasis nustatytų išmokų turtas [Balansinė vertė]	<i>19-ojo TAS 63 straipsnis; V priedo 2 dalies 136 punktas</i>	
100	Atidėjiniai pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams [Balansinė vertė]	<i>19-ojo TAS 63 straipsnis, 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 7 punktas</i>	
110	Papildomas straipsnis. Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio b punktas</i>	

44.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Nustatytų išmokų įsipareigojimai
			010
010	Laikotarpio pradžios likutis [dabartinė vertė]	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	
020	Einamoji paslaugų savikaina	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio a punktas</i>	
030	Palūkanų išlaidos	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio b punktas</i>	
040	Sumokėtos įmokos	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio f punktas</i>	
050	Aktuarinis (-) pelnas arba nuostoliai dėl demografinių prielaidų pokyčių	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto ii papunktis</i>	

▼ **M2**

		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Nustatytų išmokų įsipareigojimai
			010
060	Aktuarinis (-) pelnas arba nuostoliai dėl finansinių prielaidų pokyčių	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto iii papunktis</i>	
070	Su užsienio valiutos keitimu susijęs padidėjimas arba (-) sumažėjimas	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio e punktas</i>	
080	Išmokėtos išmokos	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio g punktas</i>	
090	Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina, įskaitant plano įvykdymo pelną ir nuostolius	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio d punktas</i>	
100	Padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimų ir perleidimų	<i>19-ojo TAS 141 straipsnio h punktas</i>	
110	Kitas padidėjimas arba (-) sumažėjimas		
120	Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]	<i>19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 138 punktas</i>	

▼ M2

44.3. Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis]

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
010	Pensijų ir panašios išlaidos	<i>V priedo 2 dalies 139 punkto a papunktis</i>	<i>V priedo 2 dalies 139 punkto a papunktis</i>	
020	Mokėjimai akcijomis	<i>V priedo 2 dalies 139 punkto b papunktis</i>	<i>2-ojo TFAS 44 straipsnis; V priedo 2 dalies 139 punkto b papunktis</i>	

45. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas

45.1. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelį

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis	Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				010	020
010	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>		
020	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	<i>Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 39-ojo TAS 55 straipsnio a punktas</i>		
030	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE	<i>BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas</i>	<i>7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis</i>		

▼ **M2**

45.2. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Einamasis laikotarpis
				010
020	Investicinis turtas		<i>40-ojo TAS 69 straipsnis; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas ir 98 straipsnio d punktas</i>	
030	Nematerialusis turtas		<i>38-ojo TAS 113–115A straipsniai; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas</i>	
040	Kitas turtas		<i>1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas</i>	
050	PELNAS ARBA (-) NUOSTOLIAI DĖL NEFINANSINIO TURTO PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO		<i>1-ojo TAS 34 straipsnis</i>	

45.3. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos

		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>	Pajamos	Išlaidos
				010	020
010	Materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės pokyčiai	<i>V priedo 2 dalies 141 punktas</i>	<i>40-ojo TAS 76 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 141 punktas</i>		
020	Investicinis turtas	<i>V priedo 2 dalies 141 punktas</i>	<i>40-ojo TAS 75 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 141 punktas</i>		
030	Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą	<i>V priedo 2 dalies 142 punktas</i>	<i>17-ojo TAS 50 ir 51 straipsniai ir 56 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 142 punktas</i>		
040	Kita	<i>V priedo 2 dalies 143 punktas</i>	<i>V priedo 2 dalies 143 punktas</i>		
050	KITOS VEIKLOS PAJAMOS ARBA IŠLAIDOS	<i>V priedo 2 dalies 141–142 punktai</i>	<i>V priedo 2 dalies 141–142 punktai</i>		

46. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai	
				BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 12 punktas	
				010	020	030	040	050	060	070	075
010	Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]										
020	Klaidų ištaisymo poveikis		1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis								
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis		1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji IN; 8-ojo TAS 22 straipsnis								
040	Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]										

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai	
				BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas	
				010	020	030	040	050	060	070	075
050	Paprastųjų akcijų emisija		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
060	Privilegiuotųjų akcijų emisija		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys			Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistas nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai		
			BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas	
			010	020	030	040	050	060	070	075	
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
100	Kapitalo mažinimas		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
110	Dividendai		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN								
120	Nuosavų akcijų pirkimas		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis								

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistas nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai	
				BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas
				010	020	030	040	050	060	070	075
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis								
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis								

Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys			Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistas nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
			1-ojo TAS 106straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai	
			BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas
			010	020	030	040	050	060	070	075
170	Nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimo		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis							
180	Mokėjimai akcijomis		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis							
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas		1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas							

				Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistas nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 15–16 punktai	1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 17 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnis	KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai	
				BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 10 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 15–17 punktai	V priedo 2 dalies 17 punktas	Ketvirtosios direktyvos 42a straipsnio 1 ir 5a dalys	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 13 punktas; KPR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „[sipareigojimai“ 12 punktas	
				010	020	030	040	050	060	070	075
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i–ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN								
210	Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]										

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
								Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP		Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas	Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas	KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	
			080	085	090	100	110	120	130	140
010	Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]									
020	Klaidų ištaisymo poveikis			1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis						
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis			1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis						
040	Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]									

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
								Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys			<i>1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas</i>		<i>1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	<i>1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai</i>	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN</i>
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>		<i>Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas</i>	<i>KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas</i>	<i>Septintosios direktyvos 21 straipsnis</i>	<i>Septintosios direktyvos 21 straipsnis</i>	
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	080	085	090	100	110	120	130	140
050	Paprastųjų akcijų emisija									
060	Privilegijuotųjų akcijų emisija									
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija									
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga									

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso	
								Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai		
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN	
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas	Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas	KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	
				080	085	090	100	110	120	130	140
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis						
100	Kapitalo mažinimas				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis						
110	Dividendai				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN						
120	Nuosavų akcijų pirkimas				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis						

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
								Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas	Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas	KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	
			080	085	090	100	110	120	130	140
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis					
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis					
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis					
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą				1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis					

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
								Suakauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys			<i>1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas</i>		<i>1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	<i>1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis</i>	<i>1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai</i>	<i>1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai</i>	<i>1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN</i>
		<i>Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP</i>		<i>Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas</i>	<i>Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas</i>	<i>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas</i>	<i>KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas</i>	<i>Septintosios direktyvos 21 straipsnis</i>	<i>Septintosios direktyvos 21 straipsnis</i>	
		<i>Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP</i>	080	085	090	100	110	120	130	140
170	Nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas dėl verslo jungimo									
180	Mokėjimai akcijomis									
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (-) sumažėjimas									
		<i>1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis</i>								
		<i>1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis</i>								
		<i>1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas</i>								

			Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(-) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (-) nuostoliai	(-) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
								Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys		Nuorodos. TFAS, derantys su nacionaliniais BAP	1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 20 punktas	1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas, 83 straipsnio a punkto ii papunktis	1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas; 27-ojo TAS 27–28 straipsniai	1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		Septintosios direktyvos 19 straipsnio 1 dalies c punktas	Ketvirtosios direktyvos dalies „Turtas“ C skirsnio III punkto 7 papunktis ir D skirsnio III punkto 2 papunktis; V priedo 2 dalies 20 punktas	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas	KPR 26 straipsnio 2 dalies b punktas	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	Septintosios direktyvos 21 straipsnis	
			080	085	090	100	110	120	130	140
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus									
210	Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]									
		1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i–ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN								

▼ **M3***V PRIEDAS***FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS***Turinys***BENDRIEJI NURODYMAI**

1. Nuorodos
2. Tvarka
3. Konsolidavimas
4. Apskaitos portfeliai
 - 4.1. Turtas
 - 4.2. Įsipareigojimai
5. Finansinės priemonės
 - 5.1. Finansinis turtas
 - 5.2. Finansiniai įsipareigojimai
6. Sandorio šalių suskirstymas

SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. Balansas
 - 1.1. Turtas (1.1)
 - 1.2. Įsipareigojimai (1.2)
 - 1.3. Nuosavybė (1.3)
2. Pelno (nuostolių) ataskaita (2)
3. Bendrųjų pajamų ataskaita (3)
4. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (4)
5. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus (5)
6. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus (6)
7. Pradelstas arba nuvertėjęs finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas (7)
8. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas (8)
9. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai (9)
10. Išvestinės finansinės priemonės (10 ir 11)
 - 10.1. Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis
 - 10.2. Sumos, nurodytinų išvestinių finansinių priemonių atveju

▼ M3

- 10.3. Išvestinės finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“
- 10.4. Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius
11. Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai (12)
12. Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos (13)
 - 12.1. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas (13.1)
 - 12.2. Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą] (13.2)
 - 12.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [į materialųjį turtą], sukaupta suma (13.3)
13. Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte (14)
14. Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu (15)
15. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (16)
 - 15.1. Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (16.1)
 - 15.2. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones (16.2)
 - 15.3. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones (16.3)
 - 15.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką (16.4)
 - 15.5. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.5)
 - 15.6. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6)
 - 15.7. Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7)
16. Apskaitos ir KPR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas (17)
17. Geografinis suskirstymas (20)
18. Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai (21)
19. Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas (22)
 - 19.1. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1)

▼ M3

- 19.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2)
- 20. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose (30)
- 21. Susijusios šalys (31)
 - 21.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos (31.1)
 - 21.2. Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis (31.2)
- 22. Grupės struktūra (40)
 - 22.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1)
 - 22.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2)
- 23. Tikroji vertė (41)
 - 23.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės (41.1)
 - 23.2. Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2)
 - 23.3. Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (41.3)
- 24. Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus (42)
- 25. Atidėjiniai (43)
- 26. Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams (44)
 - 26.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys (44.1)
 - 26.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2)
 - 26.3. Papildomi straipsniai [susiję su išlaidomis darbuotojams] (44.3)
- 27. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (45)
 - 27.1. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo (45.2)
 - 27.2. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3)
- 28. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (46)
- 29. Neveiksnios pozicijos (18)
- 30. Restruktūrizuotos pozicijos (19)

POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS

▼ **M3****1 DALIS****BENDRIEJI NURODYMAI**

1. NUORODOS
 1. Šiame priede pateikiami papildomi finansinės informacijos formų (FINREP), pateiktų šio reglamento III ir IV prieduose, nurodymai. Šis priedas papildo nurodymus, kurie yra įtraukti į III ir IV prieduose pateiktas formas kaip nuorodos.
 2. Formose nurodyti duomenų vienetai parengiami pagal atitinkamos apskaitos sistemos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 (KPR) 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte, duomenų pripažinimo, įskaitymo ir vertinimo taisyklės.
 3. Įstaigos pateikia tik tas formų dalis, kurios susijusios su:
 - a) įstaigos pripažįstamu turtu, įsipareigojimais, nuosavybe, pajamomis ir išlaidomis;
 - b) nebalansinėmis pozicijomis ir veikla, kurioje dalyvauja įstaiga;
 - c) įstaigos vykdomais sandoriais;
 - d) vertinimo taisyklėmis, įskaitant metodus, kuriuos taikant vertinami įstaigos atidėjiniai kredito rizikai.
 4. III ir IV prieduose bei šiame priede vartojamos tokios santrumpos:
 - a) „TAS reglamentas“ – Reglamentas (EB) Nr. 1606/2002;
 - b) „TAS“ arba „TFAS“ – tarptautiniai apskaitos standartai, kaip apibrėžta TAS reglamento 2 straipsnyje, kuriuos Komisija priėmė remdamasi minėtu TAS reglamentu;
 - c) „ECB BSI reglamentas“ arba „ECB/2008/32“ – Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 25/2009 ⁽¹⁾;
 - d) „NACE reglamentas“ – Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006 ⁽²⁾;

⁽¹⁾ 2008 m. gruodžio 19 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 25/2009 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (nauja redakcija) (ECB/2008/32) (OL L 15, 2009 1 20, p. 14).

⁽²⁾ 2006 m. gruodžio 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006, nustatantis statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių NACE 2 red. ir iš dalies keičiantis Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 3037/90 bei tam tikrus EB reglamentus dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).

▼ **M3**

- e) „BAD“ – Tarybos direktyva 86/635/EEB ⁽¹⁾;
- f) „Ketvirtoji direktyva“ – Ketvirtoji Tarybos direktyva 78/660/EEB ⁽²⁾;
- g) „Nacionaliniai BAP“ – nacionaliniai bendrieji apskaitos principai, parengti pagal BAD;
- h) „MVĮ“ – labai mažos, mažosios ir vidutinės įmonės, apibrėžtos Komisijos rekomendacijoje C(2003)1422 ⁽³⁾;
- i) „ISIN kodas“ – vertybiniam popieriui suteiktas tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris, sudarytas iš 12 raidžių ir skaičių derinio ir išskirtinai apibrėžiantis vertybinių popierių emisiją;
- j) „LEI kodas“ – pasaulinis subjektams priskirtas juridinio asmens identifikatorius, kuris unikalčiai identifikuoja finansinio sandorio šalį.

2. TVARKA

5. III ir IV prieduose pilkai pažymėti duomenų vienetai reiškia, kad šių duomenų nereikalaujama arba kad jų pateikti neįmanoma. IV priedo eilutė arba skiltis su juodai pažymėtomis nuorodomis reiškia, kad susijusių duomenų vienetų neturėtų pateikti tos įstaigos, kurios laikosi nuorodų, esančių toje eilutėje arba skiltyje.
6. III ir IV priedo formose pateiktos netiesioginės patvirtinimo taisyklės, kurios yra nustatytos pačiose formose naudojantis tvarka.
7. Jeigu formos straipsnio žymėje naudojami skliaustai, tai reiškia, kad šis straipsnis turi būti atimtas prieš gaunant visą sumą, bet tai nereiškia, kad jo suma bus neigiama.
8. Straipsniai, kurių suma neigiama, nurodomi formose įrašant „(-)“ ženklą prie žymės pradžios, pvz., „(-) Supirktos nuosavos akcijos“.
9. „Duomenų vienetų modelyje“ (DVM) finansinės informacijos teikimo formose, pateiktose III ir IV prieduose, visi duomenų vienetai (langeliai) turi „bazinį straipsnį“, kuriam priskirtas „kredito/debeto“ požymis. Šiuo priskyrimu užtikrinama, kad visi subjektų atskaitų duomenų vienetai būtų nurodomi remiantis „ženklų tvarka“, ir suteikiama informacija apie „kredito/debeto“ požymį, kuris atitiktų kiekvieną duomenų vieneta.
10. Schemoje ši tvarka atrodo taip, kaip parodyta 1 lentelėje.

⁽¹⁾ 1986 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva 86/635/EEB dėl bankų ir kitų finansų įstaigų metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL L 372, 1986 12 31, p. 1).

⁽²⁾ 1978 m. liepos 25 d. Ketvirtoji Tarybos direktyva 78/660/EEB, grindžiama Sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu, dėl tam tikrų tipų bendrovių metinių atskaitomybių (OL L 222, 1978 8 14, p. 11).

⁽³⁾ 2003 m. gegužės 6 d. Komisijos rekomendacija dėl labai mažų, mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžimo (C(2003)1422) (OL L 124, 2003 5 20, p. 36).

▼ M3

1 lentelė.

Kredito/debeto tvarka, teigiami ir neigiami ženklai

Elementas	Kreditas/Debetas	Balansas/Pokytis	Pateiktas skaičius
Turtas	Debetas	Turto balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Turto padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas turto balansas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
		Turto sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
Išlaidos		Išlaidų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Išlaidų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas išlaidų balansas (įskaitant panaikinimą)	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
		Išlaidų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
Įsipareigojimai	Kreditas	Įsipareigojimų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Įsipareigojimų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas įsipareigojimų balansas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
		Įsipareigojimų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
Nuosavybė		Nuosavybės balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Nuosavybės padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas nuosavybės balansas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
		Nuosavybės sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)
Pajamos	Pajamų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)	
	Pajamų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)	
	Neigiamas pajamų balansas (įskaitant panaikinimą)	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)	
	Pajamų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („-“) ženklo)	

▼ **M3**

3. KONSOLIDAVIMAS

11. Jei šiame priede nenustatyta kitaip, FINREP formos parengiamos vykdant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą pagal KPR 1 dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį. Įstaigos atsiskaito už savo patronuojamąsias įmones ir bendrąsias įmones taikydamos tuos pačius metodus, kaip rizikos ribojimu pagrįsto konsolidavimo atveju:

- a) pagal KPR 18 straipsnio 5 dalį įstaigoms gali būti leidžiama arba iš jų gali būti reikalaujama nuosavybės metodą taikyti investicijoms į draudimo ir ne finansų patronuojamąsias įmones;
- b) pagal KPR 18 straipsnio 2 dalį įstaigoms gali būti leidžiama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti finansų patronuojamoms įmonėms;
- c) pagal KPR 18 straipsnio 4 dalį iš įstaigų gali būti reikalaujama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti investicijoms į bendrąsias įmones.

4. APSKAITOS PORTFELIAI

4.1. Turtas

12. „Apskaitos portfeliai“ – finansinės priemonės, kurios sujungiamos pagal vertinimo taisykles. Į tokį jungimą neįtraukiamos investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, pareikalavus gaunamos lėšos, priskiriamos prie „Grynųjų pinigų ir lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo“, taip pat finansinės priemonės, priskiriamos prie „laikomų parduoti“ ir nurodomos straipsniuose „Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti“ ir „Isipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“.

13. Finansiniam turtui naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:

- a) „Prekybai laikomas finansinis turtas“;
- b) „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;
- c) „Parduoti laikomas finansinis turtas“;
- d) „Paskolos ir gautinos sumos“;
- e) „Iki termino laikomos investicijos“.

14. Finansiniam turtui naudojami šie nacionaliniais BAP pagrįsti apskaitos portfeliai:

- a) „Prekybinis finansinis turtas“;
- b) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;

▼ **M3**

- c) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“;
 - d) „Neprekybinės skolos priemonės, vertinamos taikant savikainos metodą“;
 - e) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“.
15. Sąvokos „prekybinis finansinis turtas“ prasmė tokia pati kaip pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP informacija apie išvestines finansines priemones, kurios nelaikomos apsidraudimo apskaitai, pranešama šiame straipsnyje neatsižvelgiant į metodą, kuris taikomas šioms sutartims vertinti. Įstaigos į savo balansą išvestinių finansinių priemonių sandorius įtraukia tik tokiu atveju, jeigu šie sandoriai yra pripažinti pagal atitinkamą apskaitos sistemą.
 16. Finansinio turto atveju „savikainos metodai“ apima tas vertinimo taisykles, pagal kurias finansinis turtas vertinamas savikaina pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.
 17. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“ apima finansinį turtą, kuris negali būti priskiriamas kitiems apskaitos portfeliams. Šis apskaitos portfelis, be kitų dalykų, apima finansinį turtą, kuris vertinamas mažesniąja iš šių verčių: jo pradinio pripažinimo suma arba tikrąja verte (vadinamąja „mažesniąja iš savikainos ir rinkos verčių“ arba *LOCOM*, angl. *Lower Of COST Or Market*).
 18. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP įstaigos, kurioms leidžiama arba iš kurių reikalaujama taikyti tam tikras finansinių priemonių vertinimo taisykles tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose, jeigu jie taikomi, pateikia atitinkamus apskaitos portfelius.
 19. „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“ apima išvestines finansines priemones, kurios laikomos apsidraudimo apskaitai pagal atitinkamą apskaitos sistemą.

4.2. Įsipareigojimai

20. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:
 - a) „Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“;
 - b) „Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;
 - c) „Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai“.
21. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie nacionaliniais BAP pagrįsti apskaitos portfeliai:
 - a) „Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai“; ir
 - b) „Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą“.

▼ **M3**

22. Pagal nacionalinius BAP įstaigos, kurioms leidžiama arba iš kurių reikalaujama taikyti tam tikras finansinių priemonių vertinimo taisykles tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose, jeigu jie taikomi, pateikia atitinkamus apskaitos portfelius.
23. Pagal TFAS ir nacionalinius BAP „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“ apima išvestines finansines priemones, kurios laikomos apsidraudimo apskaitai pagal atitinkamą apskaitos sistemą.

5. FINANSINĖS PRIEMONĖS

5.1. **Finansinis turtas**

24. Balansinė vertė – suma, kurią reikia nurodyti balanse turto dalyje. Į finansinio turto balansinę vertę įtraukiamos sukauptos palūkanos.
25. Finansinis turtas paskirstomas šioms priemonių klasėms: „Grynieji pinigai“, „Išvestinės finansinės priemonės“, „Nuosavybės priemonės“, „Skolos vertybiniai popieriai“ ir „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai“.
26. „Skolos vertybiniai popieriai“ – skolos priemonės, kurias laiko įstaiga ir kurios išleistos kaip vertybiniai popieriai, kurie pagal ECB BSI reglamentą nėra paskolos.
27. „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai“ – skolos priemonės, kurias laiko įstaigos ir kurios nėra vertybiniai popieriai; šis straipsnis apima „paskolas“ pagal ECB BSI reglamentą ir išankstinius mokėjimus, kurie pagal ECB BSI reglamentą negali būti priskiriami prie „paskolų“. „Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos“, toliau apibūdinami šio priedo 1 dalies 41 punkto g papunktyje. Taigi, „skolos priemonės“ apima „paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus“ ir „skolos vertybinius popierius“.

5.2. **Finansiniai įsipareigojimai**

28. Balansinė vertė – suma, kurią reikia nurodyti balanse įsipareigojimų dalyje. Į finansinių įsipareigojimų balansinę vertę įtraukiamos sukauptos palūkanos.
29. Finansiniai įsipareigojimai paskirstomi šioms priemonių klasėms: „Išvestinės finansinės priemonės“, „Trumposios pozicijos“, „Indėliai“, „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ ir „Kiti finansiniai įsipareigojimai“.
30. „Indėliai“ apibrėžiami taip pat, kaip ECB BSI reglamente.
31. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ – skolos priemonės, kurias kaip skolos vertybinius popierius išleido įstaiga ir kurios nėra indėliai pagal ECB BSI reglamentą.
32. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ apima visus finansinius įsipareigojimus, išskyrus išvestines finansines priemones, trumpąsias pozicijas, indėlius ir išleistus skolos vertybinius popierius.
33. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ gali apimti finansines garantijas, jeigu jos vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [39-ojo TAS 47 straipsnio a punktas], arba iš pradžių pripažinta suma atėmus sukaupią amortizaciją [39-ojo TAS 47 straipsnio c punkto ii papunktis]. Informacija apie kreditavimo

▼ M3

įsipareigojimus pateikiama prie „Kitų finansinių įsipareigojimų“, jeigu jie yra finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [39-ojo TAS 4 straipsnio a punktas], arba jie yra įsipareigojimai suteikti paskolą su mažesne nei rinkos palūkanų norma [39-ojo TAS 4 straipsnio b punktas, 47 straipsnio d punktas]. Su šiomis sutartimis susiję atidėjiniai [39-ojo TAS 47 straipsnio c punkto i papunktis, d punkto i papunktis] nurodomi kaip atidėjiniai „Suteiktiems (kreditavimo) įsipareigojimams ir garantijoms“.

34. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ taip pat gali apimti mokėtinus dividendus, mokėtinas sumas, susijusias su laikiniais ir pereinamaisiais straipsniais, ir sumas, mokėtinas pagal būsimus atsiskaitymus už sandorius vertybiniais popieriais arba užsienio valiutos keitimo sandorius (mokėtinas sandorių sumas, pripažintas prieš mokėjimo datą).

6. SANDORIO ŠALIŲ SUSKIRSTYMAS

35. Jeigu reikalaujama informaciją suskirstyti pagal sandorio šalis, naudojami šie sandorio šalių sektoriai:

- a) centriniai bankai;
- b) valdžios sektoriaus institucijos: centrinės valdžios institucijos, valstybės arba regioninės valdžios institucijos ir vietos valdžios institucijos, įskaitant administracines įstaigas ir nekomercines įmones, bet neįskaitant viešųjų ir privačiųjų bendrovių, kurias turi šios administracijos ir kurios vykdo komercinę veiklą (apie kurią pranešama skirsnyje „ne finansų bendrovės“); socialinės apsaugos fondai ir tarptautinės organizacijos, pvz., Europos bendrija, Tarptautinis valiutos fondas ir Tarptautinių atsiskaitymų bankas;
- c) kredito įstaigos: bet kuri įstaiga, kuriai taikoma KPR 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte pateikta apibrėžtis („įmonė, kuri verčiasi indėlių ar kitų gražintinų lėšų priėmimu iš visuomenės ir paskolų teikimu savo sąskaita“), ir daugiašaliai plėtros bankai;
- d) kitos finansų bendrovės: visos finansų bendrovės ir kvazikorporacijos, išskyrus kredito įstaigas, pvz., investicinės įmonės, investicijų fondai, draudimo bendrovės, pensijų fondai, kolektyvinio investavimo subjektai ir tarpuskaitos namai bei likę finansiniai tarpininkai ir finansų pagalbinės įmonės;
- e) ne finansų bendrovės: finansiniu tarpininkavimu nesiverčiančios bendrovės ir kvazikorporacijos, kurių pagrindinė veikla yra rinkos prekių gamyba ir nefinansinių paslaugų teikimas pagal ECB BSI reglamentą;
- f) namų ūkiai: pavieniai asmenys arba asmenų grupės kaip vartotojai ir vien tik savo galutiniam vartojimui skirtų prekių gamintojai ir nefinansinių paslaugų teikėjai, ir rinkos prekių gamintojai bei nefinansinių ir finansinių paslaugų teikėjai, jeigu jų veikla nėra kvazikorporacijų veikla. Šiam sektoriui priskiriamos ne pelno institucijos, teikiančios paslaugas namų ūkiams, kurių pagrindinė veikla yra konkrečioms namų ūkių grupėms skirtų ne rinkos prekių gamyba ir paslaugų teikimas.

▼ **M3**

36. Sandorio šalių sektorių suskirstymas pagrįstas išimtinai tiesioginės sandorio šalies pobūdžiu. Pozicijų, kurios susidarė kartu daugiau negu vieno išipareigojančiojo asmens atveju, klasifikacija parengiama remiantis išipareigojančiojo asmens, kuris minėtai įstaigai įgyjant minėtą poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis. Be kitų klasifikacijų, kartu susidariusių pozicijų pasiskirstymas pagal sandorio šalies sektorius, įsisteigimo šalį ir NACE kodus turėtų būti parengiamas remiantis išipareigojančiojo asmens, kuris nustatant poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis.

2 DALIS

SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. BALANSAS

1.1. Turtas (1.1)

1. „Grynieji pinigai“ – turimi nacionalinės ir užsienio valiutų banknotai ir monetos, esantys apyvartoje, paprastai naudojami mokėjimams atlikti.
2. „Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose“ apima pagal pareikalavimą gaunamas lėšas centriniuose bankuose.
3. „Kiti indėliai iki pareikalavimo“ apima kredito įstaigose pagal pareikalavimą gaunamas lėšas.
4. „Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ apima investicijas į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir patrunuojamąsias įmones, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos. Investicijų balansinė vertė, apskaitoje registruojama taikant nuosavybės metodą, apima susijusį prestižą.
5. Informacija apie turtą, kuris nėra finansinis turtas ir kuris dėl savo pobūdžio negalėtų būti priskiriamas konkrečioms balanso straipsniams, pateikiama straipsnyje „Kitas turtas“. Kitas turtas gali apimti auksą, sidabrą ir kitas biržos prekes, netgi jeigu jie laikomi prekybos tikslais.
6. „Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti,“ turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąjį TFAS.

1.2. Įsipareigojimai (1.2)

7. Atidėjiniai „Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams“ apima grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų sumą.
8. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP atidėjiniai „Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams“ apima 19-ojo TAS 153 straipsnyje išvardytas ilgalaikių išmokų darbuotojams planų deficito sumas. Sukauptos išlaidos dėl trumpalaikių išmokų darbuotojams [19-ojo TAS 11 straipsnio a punktas], nustatytų įmokų planai [19-ojo TAS 51 straipsnio a punktas] ir išėtinės išmokos [19-ojo TAS 169 straipsnio a punktas] įtraukiamos į straipsnį „Kiti įsipareigojimai“.

▼ **M3**

9. „Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus“ apima įstaigos išleistas kapitalo priemonės, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei. Įstaigos į šį straipsnį įtraukia kooperatines akcijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei.
10. Informacija apie išsipareigojimus, kurie nėra finansiniai išsipareigojimai ir kurie dėl savo pobūdžio negalėtų būti priskiriami konkrečioms balanso straipsniams, pateikiama straipsnyje „Kiti išsipareigojimai“.
11. „Išsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“, turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąjį TFAS.
12. „Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai“ – sumos, kurios priskirtos pagal BAD 38 straipsnį. Pripažintos jos parodomos atskirai arba kaip išsipareigojimai straipsnyje „atidėjiniai“, arba kaip nuosavybė pagal straipsnį „kiti rezervai“.

1.3. Nuosavybė (1.3)

13. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP nuosavybės priemonės, kurios yra finansinės priemonės, apima sandorius, kuriems taikomas 32-asis TAS.
14. „Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas“ apima įstaigos išleisto kapitalo, kurį pareikalauta apmokėti pasirašiusiosios šalies, balansinę vertę, kuri ataskaitinę datą neapmokėta.
15. „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis“ apima įstaigos išleistų sudėtinių finansinių priemonių (t. Y. Finansinių priemonių, kurias sudaro išsipareigojimo ir nuosavybės dalys) nuosavybės dalį, kai atskiriama pagal atitinkamą apskaitos sistemą (įskaitant sudėtines finansines priemones su keliomis įterptomomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurių vertės yra susijusios).
16. „Kitos išleistos nuosavybės priemonės“ apima nuosavybės priemonės, kurios yra finansinės priemonės, išskyrus „Kapitalo priemonės“ ir „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalį“.
17. „Kita nuosavybė“ apima visas nuosavybės priemones, kurios nėra finansinės priemonės, įskaitant, be kitų dalykų, mokėjimo akcijomis sandorius, kurie padengiami nuosavybės priemonėmis [2-ojo TFAS 10 straipsnis].
18. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP „Perkainojimo rezervai“ apima rezervų sumą, susidariusią pirmą kartą taikant TAS arba atitinkamą nacionalinį BAP, kuri nepriskirta kitoms rezervų rūšims.
19. „Kiti rezervai“ dalijami į „Rezervus arba sukauptus nuostolius, susijusius su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ ir „Kitus“. „Rezervai arba sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ apima sukauptą pajamų ir

▼ M3

išlaidų sumą, kuri susidaro dėl minėtų ankstesnių metų investicijų, pripažįstamų pelnu arba nuostoliais. „Kiti“ apima rezervus, kurie atskirai neatskleisti kituose straipsniuose ir gali apimti privalomąjį rezervą ir įstatymo numatytą rezervą.

20. „Supirktos nuosavos akcijos“ apima visas finansines priemones, turinčias nuosavybės priemonių, kurias iš naujo įsigijo įstaiga, ypatybių.

2. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (2)

21. Informacija apie prekybai laikomų finansinių priemonių ir finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, palūkanų pajamos ir palūkanų išlaidas pateikiama arba atskirai nuo kito pelno ir nuostolių pagal straipsnius „palūkanų pajamos“ ir „palūkanų išlaidos“ („švari kaina“), arba kaip dalis pelno arba nuostolių dėl šių kategorijų priemonių („purvina kaina“).
22. Įstaigos pateikia informaciją apie šiuos straipsnius, suskirstytą pagal apskaitos portfelius:
- a) „Palūkanų pajamos“;
- b) „Palūkanų išlaidos“;
- c) „Dividendų pajamos“;
- d) „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma“;
- e) „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (-) vertės atkūrimas“.
23. „Palūkanų pajamos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ ir „Palūkanų išlaidos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ apima sumas, susijusias su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurios priskirtos kategorijai „apsidraudimo apskaita“, kuri apima palūkanų normos riziką. Informacija apie jas pateikiama kaip bendrosios palūkanų pajamos ir išlaidos, kad būtų nurodomos teisingos palūkanų pajamos ir išlaidos dėl apdraustų straipsnių, su kuriais jos yra susijusios.
24. Informacija apie sumas, susijusias su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, priskirtomis kategorijai „prekybai laikomos“, kurios ekonominiu, bet ne apskaitos požiūriu yra apsidraudimo priemonės, gali būti teikiama kaip palūkanų pajamos ir išlaidos, kad būtų nurodomos teisingos apdraustų finansinių priemonių palūkanų pajamos ir išlaidos. Šios sumos įtraukiamos į straipsnius „Palūkanų pajamos. Prekybai laikomas finansinis turtas“ ir „Palūkanų išlaidos. Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“.
25. „Palūkanų pajamos. Kitas turtas“ apima palūkanų pajamų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius. Į šį straipsnį gali būti įtrauktos palūkanų pajamos, susijusios su grynaisiais pinigais ir lėšomis centrinuose bankuose ir kitais indėliais iki pareikalavimo ir ilgalaikiu turtu ir perleidžiamomis turto grupėmis, priskiriamais prie laikomų parduoti, taip pat su grynosiomis palūkanų pajamomis iš grynojo nustatytų išmokų turto.

▼ M3

26. „Palūkanų išlaidos. Kiti išsipareigojimai“ apima palūkanų išlaidų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius. Šis straipsnis gali apimti palūkanų išlaidas, susijusias su išsipareigojimais, įtrauktas į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti, išlaidas, susidariusias dėl atidėjinio balansinės vertės padidėjimo laikui bėgant, arba grynąsias palūkanų išlaidas dėl grynujų nustatytų išmokų išsipareigojimų.
 27. „Pelnas arba nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų“ apima pelną arba nuostolius, susidariusius dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti ir neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų.
 28. Informacija apie dividendų pajamas iš prekybai laikomo finansinio turto ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pateikiama arba kaip „dividendų pajamos“ atskirai nuo kito šių kategorijų pelno ir nuostolių, arba pelnas arba nuostoliai, susiję su šių kategorijų priemonėmis. Informacija apie dividendų pajamas iš patronuojamųjų įmonių, asocijuotųjų įmonių ir bendrųjų įmonių, kurioms netaikomas konsolidavimas, teikiama straipsnyje „Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis“ ir pagal 28-ojo TAS 10 straipsnį investicijos balansinė vertė sumažinama taikant nuosavybės metodą apskaitomų investicijų verte. Pagal TFAS pelnas arba nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo pateikiami straipsnyje „Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis“.
 29. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP „Finansinio turto, vertinamo savikaina“ vertės sumažėjimas apima vertės sumažėjimo nuostolius, kurie patiriami taikant 39-ojo TAS 66 straipsnyje nustatytas vertės sumažėjimo taisykles.
 30. Teikdamos informaciją apie „Pelną arba (–) nuostolius dėl apsidraudimo apskaitos“, įstaigos nurodo apsidraudimo priemonių ir apdraustų straipsnių tikrosios vertės pokyčius, įskaitant pinigų srautų apsidraudimo sandorių ir grynujų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių neveiksmingumo rezultata.
3. BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (3)
 31. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP „Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti“ ir „Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (–) nuostolius“ [1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji [N] nurodomas kaip atskiros straipsnių eilutės.
4. FINANSINIO TURTO SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEMONES IR PAGAL SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIUS (4)
 32. Finansinis turtas suskirstomas pagal priemones ir prirėikus pagal sandorio šalis.
 33. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP informacija apie nuosavybės priemones pateikiama suskirstyta tam tikru būdu („iš kurių“), siekiant nustatyti priemones, vertinamas tik savikaina, ir

▼ **M3**

tik konkrečius sandorio šalių sektorius. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP informacija apie nuosavybės priemones pateikiama suskirstyta tam tikru būdu („iš kurių“), siekiant nustatyti tik nekoti-ruojamas priemones ir konkrečius sandorio šalių sektorius.

34. Teikdamos informaciją apie parduoti laikomą finansinį turtą įstaigos atitinkamai nurodo nuvertėjusio turto ir nenuvertėjusio turto tikrąją vertę ir ataskaitinę datą sukauptą vertės sumažėjimo sumą, kuri pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nenuvertėjusio turto tikrosios vertės ir nuvertėjusio turto tikrosios vertės suma yra šių rūšių turto balansinė vertė.
 35. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP finansinio turto, kuris klasifikuojamas kaip „Paskolos ir gautinos sumos“ arba kaip „Laikomas iki termino“, atveju nurodoma nenuvertėjusio ir nuvertėjusio turto bendroji balansinė vertė. Atidėjiniai suskirstomi į „Specialiuosius atidėjinius finansiniam turtui, vertinamus atskirai“, „Specialiuosius atidėjinius finansiniam turtui, vertinamus bendrai“ ir „Kolektyvinius atidėjinius patiriams, bet neapskaitytiems nuostoliams“. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP finansinio turto, kuris klasifikuojamas kaip „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“, atveju nurodoma nenuvertėjusio ir nuvertėjusio turto bendroji balansinė turto vertė.
 36. „Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami atskirai“ apima kaupiamąją finansinio turto, kuris buvo įvertintas atskirai, vertės sumažėjimo sumą.
 37. „Specialieji atidėjiniai finansiniam turtui, vertinami bendrai“ apima kaupiamąją finansinio turto bendro vertės sumažėjimo sumą, apskaičiuojamą nereikšmingoms paskoloms, kurios nuvertėjo atskirai ir kurių atžvilgiu įstaiga nusprendžia taikyti statistinį metodą (portfelio pagrindu). Šiuo metodu nekludoma atlikti individualaus paskolų, kurios atskirai yra nereikšmingos, vertės sumažėjimo vertinimą ir taip nurodyti jas kaip specialiuosius atidėjinius finansiniam turtui, vertinamus atskirai.
 38. „Kolektyviniai atidėjiniai patiriams, bet neapskaitytiems nuostoliams“ apima kaupiamąją finansinio turto, kuris atskirai nėra nuvertėjęs, bendro vertės sumažėjimo sumą. „Atidėjinių patiriams, bet neapskaitytiems nuostoliams“ atveju galima vadovautis 39-ojo TAS 59 straipsnio f punktu ir 87TN bei 90TN.
 39. Nenuvertėjusio turto ir nuvertėjusio turto suma atėmus visus atidėjinius lygi balansinei vertei.
 40. Į 4.5 formą įtraukta „Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų“ ir „Skolos vertybinių popierių“, kuriems taikoma šios dalies 54 punkte pateikta „subordinuotosios skolos“ apibrėžtis, balansinė vertė.
5. PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRODUKTUS (5)
41. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų „balansinė vertė“ nurodoma pagal produkto rūšį atėmus atidėjinius dėl vertės sumažėjimo. Pagal pareikalavimą gautinos lėšos, priskiriamos prie „Grynųjų pinigų ir lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo“, taip pat nurodomos šioje formoje, neatsižvelgiant į tai, į kokią „apskaitos portfelį“ jos yra įtrauktos, ir priskiriamos šiems produktams:

▼ **M3**

- a) „pareikalavus (reikalavimas) ir pranešus prieš trumpą laiką (eina moji sąskaita)“ apima pareikalavus gautinas lėšas, pranešus prieš trumpą laiką gautinas lėšas, einamąsias sąskaitas ir panašias sumas, kurios gali apimti paskolas, kurios yra skolininko vienos nakties indėliai, neatsižvelgiant į jų teisinę formą. Taip pat šis straipsnis apima „sąskaitos lėšų pereikvojimą“, kuris yra einamosios sąskaitos balanso debeto likučiai;
- b) „Kredito kortelės skola“ apima kreditą, suteiktą per uždelstines debetines korteles arba kredito korteles [ECB BSI reglamentas];
- c) „Gautinos prekybos sumos“ apima paskolas kitiems skolininkams, kurios suteikiamos remiantis vekseliais arba kitais dokumentais, kurie suteikia teisę gauti įplaukas iš prekių pardavimo arba paslaugų teikimo sandorių. Šis straipsnis apima visus faktoringo sandorius (su atgręžtinio reikalavimo teise arba be jos);
- d) „Finansinė nuoma“ apima finansinės nuomos gautinų sumų balansinę vertę. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP finansinės nuomos gautinos sumos apibrėžtos 17-ajame TAS;
- e) „Atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima sumas, gautas už vertybinius popierius, nusipirktus pagal atpirkimo sandorius arba pasiskolintus pagal vertybinių popierių skolinimo sandorius;
- f) „Kitos terminuotosios paskolos“ apima debeto likučius su nustatytais sutartiniais terminais arba terminais, kurie neįtraukti į kitus straipsnius;
- g) „Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos“ apima išankstinius mokėjimus, kurie negali būti klasifikuojami kaip „paskolos“ pagal ECB BSI reglamentą. Šis straipsnis, be kitų dalykų, apima bendrąsias sumas, gautinas pagal laikinuosius straipsnius (pvz., pervedimui arba atsiskaitymui numatytos lėšos) ir pereinamuosius straipsnius (pvz., čekius ir kitas mokėjimo formas, kurios buvo nusiųstos kitoms atsiimti);
- h) „Hipotekos paskolos [paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]“ apima paskolas, kurios oficialiai užtikrintos nekilnojamoju turtu, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (paprastai vadinamą „paskolos ir vertės santykiu“);
- i) „Kitos užstato užtikrintos paskolos“ apima paskolas, kurios yra oficialiai užtikrintos užstato, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (vadinamą „paskolos ir vertės santykiu“), išskyrus „Paskolas, užtikrintas nekilnojamoju turtu“, „Finansinę nuomą“ ir „Atvirkštinio atpirkimo paskolas“. Ši užtikrinimo priemonė apima vertybinių popierių, grynųjų pinigų ir kitų užtikrinimo priemonių įkeitimą;
- j) „Vartojimo kreditas“ apima paskolas, suteiktas daugiausia asmeniniam prekių ir paslaugų naudojimui [ECB BSI reglamentas];

▼ **M3**

- k) „Paskolos būstui pirkti“ apima namų ūkiams suteiktus kreditus, siekiant investuoti į būstą savo naudojimui arba nuomai, įskaitant statybą ir remontą [ECB BSI reglamentas];
- l) „Projektų finansavimo paskolas“ apima paskolas, kurios sugrąžinamos vien iš pajamų, gautų iš projektų, kurie jomis finansuojami.
6. PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ NE FINANSŲ BENDROVĖMS SUSKIRSTYMAS PAGAL NACE KODUS (6)
42. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms bendroji balansinė vertė klasifikuojama pagal ekonominės veiklos sektorius naudojant NACE reglamente nustatytus kodus („NACE kodus“) remiantis pagrindine sandorio šalies veikla.
43. Pozicijos, kurias kartu įgijo daugiau negu vienas išipareigojantysis asmuo, klasifikuojamos remiantis 1 dalies 36 punktu.
44. Informacija apie NACE kodus teikiama pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. Y. Pagal „sekcijas“).
45. Skolos priemonių, vertinamų amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, atveju „Bendroji balansinė vertė“ – balansinė vertė, išskyrus „Sukauptą vertės sumažėjimą“. Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, „Bendroji balansinė vertė“ – balansinė vertė, išskyrus „Sukauptus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos“.
46. Apie „Sukauptą vertės sumažėjimą“ informacija teikiama finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, atveju. „Sukauptų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos“ duomenys pateikiami finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. „Sukauptas vertės sumažėjimas“ apima specialiuosius atidėjinius finansiniam turtui, vertinamus atskirai ir bendrai, kaip nustatyta 36 ir 37 punktuose, ir „Kolektyvinius atidėjinius patirtiems, bet neapskaitytiems nuostoliams“, kaip apibrėžta 38 punkte, bet neapima „Sukauptų nurašytų sumų“, kaip apibrėžta 49 punkte.
7. PRADELSTAS ARBA NUVERTĖJĘS FINANSINIS TURTAS, KURIO NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS (7)
47. Informacija apie skolas priemones, kurios pradelstos, bet ataskaitinę datą nenuvertėjusios, teikiama apskaitos portfeliuose, kuriems skaičiuojamas nuvertėjimas. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP šie apskaitos portfeliai apima kategorijas „Parduoti laikomas“, „Paskolos ir gautinos sumos“ ir „Laikomas iki termino“. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šie apskaitos portfeliai taip pat apima „Neprekybines skolas priemones, vertinamas taikant savikainos metodą“, ir „Kitą neprekybinį neišvestinį finansinį turtą“.
48. Turtas laikomas pradelstu, kai sutarties šalys sutartyje nustatytą datą nesumoka. Informacija apie visas tokio turto sumas pateikiama ir suskirstoma pagal seniausios pradelstos dalies vėlavimo dieną skaičių. Atliekant analizę pagal vėlavimo dienų skaičių nuvertėjęs turtas nenurodomas. Informacija apie nuvertėjusio finansinio turto balansinę vertę pateikiama atskirai nuo pradelsto turto.

▼ M3

49. Skiltis „Sukauptos nurašytos sumos“ apima bet kurios skolos priemonės pagrindinės sumos ir pradelstų palūkanų, kurių įstaiga nebepripažįsta dėl to, kad jos laikomos sumomis, kurių negalima atgauti, kaupiamąją sumą, nepriklausomai nuo to, į kokį portfelį jos buvo įtrauktos. Šios sumos nurodomos tol, kol bus visiškai anuliotos visos susijusios įstaigos teisės (iki ieškinio senaties termino pabaigos, atleidimo arba kitų priežasčių), arba iki susigrąžinimo.
50. „Nurašytų sumų“ priežastis galėtų būti finansinio turto, pripažįstamo tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje, balansinės vertės sumažėjimas ir atidėjinių kredito nuostoliams sąskaitų sumų sumažėjimas, palyginus jas su finansinio turto balansine verte.

8. FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ SUSKIRSTYMAS (8)

51. Kadangi šiame reglamente „Indėliai“ apibrėžti taip pat, kaip ECB BSI reglamente, reguliuojami taupomieji indėliai klasifikuojami pagal ECB BSI reglamentą ir suskirstomi pagal sandorio šalis. Visų pirma neperleidžiamieji neterminuotieji taupomieji indėliai, kurie, nors teisiškai ir gali būti išmokėti pagal pareikalavimą, dėl to taikomos didelės baudos ir apribojimai, ir kurie turi požymių, labai panašių į vienos nakties indėlius, yra klasifikuojami kaip įspėjamojo laikotarpio indėliai.
52. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ skirstomi į šių rūšių produktus:
- a) „Indėlių sertifikatai“ – vertybiniai popieriai, kurie leidžia priemonių turėtojams atsiimti lėšas iš sąskaitos;
- b) „Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai“ pagal KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktą;
- c) „Padengtos obligacijos“ pagal KPR 129 straipsnio 1 dalį;
- d) „Mišrios sutartys“, kurios apima sutartis su įterptomomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis;
- e) „Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai“, kurie apima skolos vertybinius popierius, neįtrauktus į ankstesnes eilutes, ir kurie atitinkamai išskiriami į konvertuojamąsias ir nekonvertuojamąsias priemones.
53. Išleisti „subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai“ traktuojami taip pat, kaip ir kiti patirti finansiniai įsipareigojimai. Vertybinių popierių forma išleisti subordinuotieji įsipareigojimai klasifikuojami kaip „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“, o subordinuotieji įsipareigojimai indėlių forma yra priskiriami prie „Indėlių“.
54. Į 8.2 formą įtraukta „Indėlių“ ir „Išleistų skolos vertybinių popierių“, kurie atitinka pagal apskaitos portfelius klasifikuojamos subordinuotosios skolos apibrėžtį, balansinė vertė. „Subordinuotosios skolos“ priemonės yra papildomas reikalavimas įstaigai emitentei, kuris gali būti įvykdytas tik įvykdžius visus aukštesnį statusą turinčius reikalavimus [ECB BSI reglamentas].

▼ M3

9. KREDITAVIMO ĮSIPAREIGOJIMAI, FINANSINĖS GARANTIJOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI (9)
55. Nebalansinės pozicijos apima KPR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius. Nebalansinės pozicijos skirstomos į suteiktus kreditavimo įsipareigojimus, suteiktas finansines garantijas ir kitus suteiktus įsipareigojimus.
56. Informacija apie kreditavimo įsipareigojimus, finansines garantijas ir kitus suteiktus ir gautus įsipareigojimus apima atšaukiamus ir neatšaukiamus įsipareigojimus.
57. „Kreditavimo įsipareigojimai“ – tvirti įsipareigojimai suteikti kreditą iš anksto nustatytomis sąlygomis, išskyrus įsipareigojimus, kurie yra išvestinės finansinės priemonės, nes jų grynąją vertę galima padengti pinigais arba kita pateikiama ar išleidžiama finansine priemone. „Kreditavimo įsipareigojimams“ priskiriami šie KPR I priede nurodyti straipsniai:
- a) „Išankstiniai sandoriai dėl indelių“;
- b) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „skolinti“ arba teikti „akceptavimo priemonės“ pagal iš anksto nustatytas sąlygas.
58. „Finansinės garantijos“ – sutartys, kuriomis reikalaujama, kad jas suteikiantis subjektas atliktų konkrečius mokėjimus, kad atlygintų sutarties turėtojo nuostolius, patirtus dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesumoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP šios sutartys atitinka 39-ojo TAS 9 straipsnio ir 4-ojo TFAS A priedo finansinės garantijos sutarčių apibrėžtį. „Finansinėms garantijoms“ priskiriami šie KPR I priedo straipsniai:
- a) „Garantijos, turinčios paskolas atstojančių savybių“;
- b) „Kredito išvestinės finansinės priemonės“, kurios atitinka finansinės garantijos apibrėžtį;
- c) „Neatšaukiamieji rezerviniai akredityvai, turintys paskolas atstojančių savybių“.
59. „Kiti įsipareigojimai“ apima šiuos KPR I priedo straipsnius:
- a) „Nevisiškai apmokėtų akcijų ir vertybinių popierių neapmokėtoji dalis“;
- b) „Išduoti ir patvirtinti dokumentiniai akredityvai“;
- c) „Prekybos finansavimo nebalansiniai straipsniai“;
- d) „Dokumentiniai akredityvai, kurių užtikrinimo priemonė yra tuose akredityvuose įrašytos prekės, ir kiti savaimė pasibaigiantys sandoriai“;

▼ M3

- e) „Laidavimai ir nuostolių padengimo garantijos“ (įskaitant garantinius raštus dėl konkursų ir vykdymo įsipareigojimų) ir „garantijos, neturinčios paskolas atstojančių savybių“;
 - f) „Laivybos garantijos, garantiniai raštai dėl muitų ir mokesčių mokėjimo“;
 - g) Trumpalaikio skolinimosi eurovekselių rinkoje galimybės (NIF) ir vidutinės trukmės skolinimosi euroobligacijų rinkoje galimybės (RUF);
 - h) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „skolinti“ arba teikti „akceptavimo priemones“, kai sąlygos iš anksto nenurodytos;
 - i) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „pirkti vertybinius popierius“ arba „suteikti garantijas“;
 - j) „Nepanaudotos kredito priemonės dėl garantinių raštų dėl konkursų ir vykdymo įsipareigojimų“;
 - k) „Kiti nebalansiniai straipsniai“, pateikiami KPR I priede.
60. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP toliau nurodyti straipsniai pripažįstami balanse, todėl apie juos neturėtų būti pranešta kaip apie nebalansines pozicijas:
- a) „Kredito išvestinės finansinės priemonės“, kurios neatitinka finansinių garantijų apibrėžties, yra „išvestinės finansinės priemonės“ pagal 39-ąjį TAS;
 - b) „Akceptuoti vekseliai“ – įstaigos įsipareigojimai suėjus terminui sumokėti nominaliąją įsakomojo vekselio vertę, paprastai įskaitant prekių pardavimą. Taigi, balanse jie priskiriami prie „gautinų prekybos sumų“;
 - c) „Patvirtinti vekseliai“, neatitinkantys pripažinimo nutraukimo kriterijų pagal 39-ąjį TAS;
 - d) „Sandoriai su atgėžtinį reikalavimą turinčiais vekseliais“, neatitinkantys pripažinimo nutraukimo kriterijų pagal 39-ąjį TAS;
 - e) „Turtas, įsigytas pagal vienakrypčio išankstinio pirkimo sandorių sutartis“, laikomas „išvestinėmis finansinėmis priemonėmis“ pagal 39-ąjį TAS;
 - f) „Turto pardavimo ir atpirkimo sandoriai“, kaip apibrėžta Direktyvos 86/635/EEB 12 straipsnio 3 ir 5 dalyse. Šiose sutartyse gavėjas turi galimybę (bet neprivalo) sugrąžinti turtą už kainą, dėl kurios iš anksto susitarta nurodytą datą (arba vėliau nurodytiną datą). Todėl šios sutartys atitinka išvestinių finansinių priemonių apibrėžtį pagal 39-ojo TAS 9 straipsnį.
61. „Iš jų: neįvykdyta įsipareigojimų“ apima tų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų, kurių sandorio šalis neįvykdė įsipareigojimų pagal KPR 178 straipsnį, nominaliąją sumą.

▼ M3

62. Nebalansinių pozicijų atveju „Nominalioji suma“ – suma, kuri geriausiai parodo įstaigos didžiausią kredito rizikos poziciją neatsižvelgiant į turimas užtikrinimo priemones arba kitą kredito vertės padidinimą. Visų pirma suteiktų finansinių garantijų atveju nominalioji suma – didžiausia galima suma, kurią subjektas turėtų sumokėti, jeigu garantijos būtų pareikalauta. Kreditavimo išsipareigojimų atveju nominalioji suma – nepanaudota suma, kurią įstaiga išsipareigojo paskolinti. Nominaliosios sumos yra pozicijų vertės prieš taikant perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodus.
63. 9.2 formoje gautų kreditavimo išsipareigojimų nominalioji suma yra visa nepanaudota suma, kurią sandorio šalis išsipareigojo paskolinti įstaigai. Kitų gautų kreditavimo išsipareigojimų nominalioji suma yra visa suma, kurią kita sandorio šalis paskyrė įstaigai. Gautų finansinių garantijų atveju „didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“, – didžiausia suma, kurią sandorio šalis galėtų turėti sumokėti, jeigu garantijos būtų pareikalauta. Jeigu gautą finansinę garantiją suteikė daugiau negu vienas garantas, garantuojama suma šioje formoje nurodoma tik vieną kartą; garantuojama suma priskiriama tam garantui, kuris yra svarbesnis mažinant kredito riziką.

10. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS (10 IR 11)

64. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo apskaitai laikomų išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė ir tariamoji suma nurodoma suskirstyta pagal pagrindinės rizikos rūšį, rinkos rūšį (nebiržinė arba reguliuojama rinka) ir produkto rūšį.
65. Apsidraudimo apskaitai laikomas išvestines finansines priemones įstaiga nurodo suskirstytas pagal apsidraudimo rūšį.
66. Į mišrias priemones įtrauktos išvestinės finansinės priemonės, kurios buvo atskirtos nuo pagrindinės sutarties, nurodomos 10 ir 11 formose pagal išvestinės finansinės priemonės pobūdį. Pagrindinės sutarties suma šiose formose nenurodoma. Tačiau jeigu mišri priemonė vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, visa sutartis įtraukiama į kategoriją „laikoma parduoti“ arba „finansinės priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (taigi įterptosios išvestinės finansinės priemonės 10 ir 11 formose nenurodomos).

10.1. Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis

67. Visos išvestinės finansinės priemonės skirstomos į šias rizikos kategorijas:
- a) palūkanų normos: palūkanų normos išvestinės finansinės priemonės – sutartys, susijusios su palūkanas duodančia finansine priemone, kurios pinigų srautai nustatomi pagal orientacines palūkanų normas, arba kita palūkanų normos sutartis, pvz., ateities sandoris dėl izdo vekselių pirkimo. Ši kategorija apsiriboja tais sandoriais, kurių visose sudedamosiose dalyse nurodoma tik vienos valiutos palūkanų norma. Taigi ji neapima sutarčių, susijusių su vienos arba daugiau užsienio valiutų kursais, pvz., skirtingų valiutų apsikeitimo sandoriais ir valiutos pasirinkimo sandoriais, ir kitomis sutartimis, kurių vyraujančios rizikos ypatybės yra užsienio valiutos kurso rizika, apie kurią turi būti pranešta kaip apie užsienio valiutos keitimo sutartis. Palūkanų normų sandoriai apima išankstinius palūkanų normų sandorius, vienos valiutos palūkanų normų apsikeitimo sandorius, palūkanų normų ateities sandorius, palūkanų normų pasirinkimo sandorius (įskaitant viršutines ribas, apatines ribas, apykakles ir koridorius), palūkanų normų pasirinkimo sandorius dėl apsikeitimo sandorių ir palūkanų normų variantus;

▼ M3

- b) nuosavybės: nuosavybės išvestinės finansinės priemonės – sutartys, kurių grąža arba jos dalis yra susijusi su konkretaus nuosavybės vertybinio popieriaus kaina arba su nuosavybės vertybinių popierių kainų indeksu;
- c) užsienio valiuta ir auksas: šios išvestinės finansinės priemonės apima sutartis, susijusias su valiutų keitimu išankstinių sandorių rinkoje, ir aukso pozicija. Todėl jos apima vienakrypčius išankstinius sandorius, užsienio valiutų apsikeitimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius (įskaitant dviejų valiutų palūkanų normų apsikeitimo sandorius), valiutos ateities sandorius, valiutos pasirinkimo sandorius, valiutos pasirinkimo sandorius dėl apsikeitimo sandorių ir valiutos varantą. Užsienio valiutos išvestinės finansinės priemonės apima visus sandorius, susijusius su daugiau negu vienos valiutos pozicija, išreikštus palūkanų normomis arba valiutų kursais. Sutartys dėl aukso apima visus sandorius, susijusius su tos biržos prekės pozicija;
- d) kredito: kredito išvestinės finansinės priemonės yra sutartys, kurios neatitinka finansinių garantijų apibrėžties ir pagal kurias išmokėjimas yra siejamas pirmiausia su tam tikru konkretais referencinio kredito kreditingumo matu. Šiose sutartyse numatoma keistis mokėjimais, kurių bent viena iš dviejų sudedamųjų dalių yra nulemta referencinio kredito rezultato. Išmokėjimą gali nulemti daugelis įvykių, įskaitant įsipareigojimų neįvykdymą, reitingų sumažėjimą arba nustatytą referencinio turto kredito maržos pokytį;
- e) biržos prekių: šios išvestinės finansinės priemonės yra sutartys, kurių grąža arba grąžos dalis yra susijusi su biržos prekės, pvz., brangiojo metalo (išskyrus auksą), benzino, medienos arba žemės ūkio produktų, kaina arba kainos indeksu;
- f) kita: šios išvestinės finansinės priemonės yra bet kokios kitos išvestinių finansinių priemonių sutartys, nesusijusios su užsienio valiutos pozicija, palūkanų norma, nuosavybe, biržos preke arba kredito rizika, pvz., klimato išvestinės finansinės priemonės arba draudimo išvestinės finansinės priemonės.
68. Jeigu išvestinei finansinei priemonei įtaką daro daugiau negu vienos rūšies pagrindinė rizika, priemonė priskiriama prie aktualiausios rizikos rūšies. Daugelio pozicijų išvestinių finansinių priemonių atveju, esant neaiškumui, sandoriai priskiriami šia tvarka:
- a) biržos prekių: šioje kategorijoje nurodomi visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susiję su biržos prekės arba biržos prekių indekso pozicija, neatsižvelgiant į tai, ar jie susiję su bendra biržos prekių pozicija ir kita rizikos kategorija, kuri gali apimti užsienio valiutą, palūkanų normą arba nuosavybę;
- b) nuosavybės: nuosavybės kategorijoje nurodomi visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susiję su nuosavybės vertybinių popierių arba nuosavybės vertybinių popierių indekso rezultatais, išskyrus sutartis su bendra biržos prekių ir nuosavybės vertybinių popierių pozicija, kurios teikiant informaciją priskiriamos prie biržos prekių. Į šią kategoriją turėtų būti įtraukti akcijų sandoriai su užsienio valiutos arba palūkanų normų pozicija;
- c) užsienio valiuta ir auksas: ši kategorija apima visus išvestinių finansinių priemonių sandorius (išskyrus sandorius, kurie jau nurodyti biržos prekių arba nuosavybės kategorijose) su daugiau kaip vienos valiutos pozicija, nesvarbu, ar ji būtų susijusi su palūkanų duodančioms finansinėms priemonėms, ar valiutų keitimo kursais.

▼ M3

10.2. Sumos, nurodytinos išvestinių finansinių priemonių atveju

69. Visų išvestinių finansinių priemonių (apsidraudimo arba prekybos) „balansinė vertė“ yra tikroji vertė. Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte (virš nulio) yra „finansinis turtas“, o išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte (žemiau nulio) yra „finansiniai įsipareigojimai“. „Balansinė vertė“ nurodoma atskirai išvestinėms finansinėms priemonėms su teigiama tikrąja verte („finansiniam turtui“) ir su neigiama tikrąja verte („finansiniams įsipareigojimams“). Pradinio pripažinimo datą išvestinė finansinė priemonė priskiriama „finansiniam turtui“ arba „finansiniam įsipareigojimui“ pagal jos pradinę tikrąją vertę. Po pradinio pripažinimo tikrajai išvestinių finansinių priemonių vertei didėjant arba mažėjant, pasikeitimo sąlygos gali tapti palankios ištaigai (ir išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis turtas“) arba nepalankios (išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis įsipareigojimas“).
70. „Tariamoji suma“ – bendroji nominalioji visų sudarytų ir ataskaitinę datą dar neapmokėtų sandorių suma. Visų pirma, nustatant tariamąją sumą, atsižvelgiama į šiuos dalykus:
- kintamos nominaliosios arba tariamosios pagrindinės sumos sandorių atveju informacijos teikimo pagrindas yra nominalioji arba tariamoji pagrindinė suma ataskaitinę datą;
 - nurodytina išvestinių finansinių priemonių sutarties su daugiklio komponentu tariamosios sumos vertė yra faktinė sutarties tariamoji suma arba nominalioji vertė;
 - apsikeitimo sandoriai: apsikeitimo sandorio tariamoji suma yra pagrindinė suma, kuria pagrįstas apsikeitimas palūkanomis, valiutų kursais arba kitomis pajamomis arba išlaidomis;
 - su nuosavybe ir biržos prekėmis susijusios sutartys: nurodytina nuosavybės arba biržos prekių sutarties tariamoji suma – biržos prekių arba nuosavybės produkto, kuriuos susitarta pirkti arba parduoti, kiekis, padaugintas iš sutartyje numatytos vieneto kainos. Biržos prekių sandorių su daugkartiniais pagrindinės sumos keitimais nurodytina tariamoji suma yra sutarties suma, padauginta iš likusių pagrindinės sutarties sumos keitimų skaičiaus;
 - kredito išvestinės finansinės priemonės: nurodytina kredito išvestinių finansinių priemonių sutarties suma – nominalioji atitinkamo referencinio kredito vertė;
 - skaitmeniniams pasirinkimo sandoriams būdinga iš anksto nustatyta išmokama suma, kuri gali būti pinigų suma arba kelios pagrindinės priemonės sutartys. Skaitmeninių pasirinkimo sandorių tariamoji suma apibrėžiama arba kaip iš anksto nustatyta pinigų suma, arba kaip pagrindinės priemonės tikroji vertė ataskaitinę datą.
71. Skiltis išvestinių finansinių priemonių „tariamoji suma“ kiekvienoje straipsnio eilutėje apima visų sutarčių, kurių sandorio šalis yra ištaiga, tariamųjų sumų sumą, neatsižvelgiant į tai, ar išvestinės finansinės priemonės laikomos turtu, ar įsipareigojimais balanse. Visos tariamosios sumos nurodomos neatsižvelgiant į tai, ar išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė yra teigiama, neigiama, ar lygi nuliui. Tariamųjų sumų užskaita neleidžiama.

▼ M3

72. „Tariamoji suma“ nurodoma skiltyse „iš viso“ ir „iš jų: parduota“ šiose straipsnių eilutėse: „Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje“, „Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje“, „Biržos prekės“ ir „Kita“. Straipsnis „iš jų: parduota“ apima sandorių, pagal kuriuos įstaigos (pasirinkimo sandorio pardavėjos) sandorio šalys (pasirinkimo sandorio turėtojos) turi teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį, tariamąsias sumas (vykdymo kainą), o su kredito rizikos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusių straipsnių atveju – sandorių, pagal kuriuos įstaiga (apsaugos pardavėja) pardavė (suteikė) apsaugą savo sandorio šalims (apsaugos pirkėjoms), tariamąsias sumas.

10.3. Išvestinės finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“

73. Išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra veiksmingos apsidraudimo priemonės pagal 39-ąjį TAS, turėtų būti ištrauktos į „prekybai laikomų“ portfelį. Tai taikoma ir išvestinėms finansinėms priemonėms, laikomoms apsidraudimo tikslais, neatitinkančioms 39-ojo TAS reikalavimų, kad jas būtų galima laikyti veiksmingomis apsidraudimo priemonėmis, ir išvestinėms finansinėms priemonėms, susijusioms su nekotiruojamomis nuosavybės priemonėmis, kurių tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta.
74. „Prekybai laikomos“ išvestinės finansinės priemonės, kurios atitinka „ekonominių apsidraudimo sandorių“ apibrėžtį, nurodomos atskirai kiekvienai rizikos rūšiai. Straipsnis „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“ apima tas išvestines finansines priemones, kurios priskiriamos prie „prekybai laikomų“, bet nėra ištrauktos į prekybos knygą, kaip apibrėžta KPR 4 straipsnio 1 dalies 86 punkte. Šis straipsnis neapima išvestinių finansinių priemonių prekybai savo sąskaita.

10.4. Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius

75. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo apskaitai laikomų išvestinių finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama nebiržinėje rinkoje, balansinė vertė ir bendra tariamoji suma nurodomos pagal sandorio šalį naudojant šias kategorijas:
- a) „kredito įstaigos“;
 - b) „kitos finansų bendrovės“ ir
 - c) „likusios“, apimančios visas kitas sandorio šalis.
76. Visos nebiržinės išvestinės finansinės priemonės, neatsižvelgiant į rizikos rūšį, su kuria jos susijusios, suskirstomos pagal šias sandorio šalis. Kredito rizikos išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalis susijęs su sektoriumi, kuriam sandoryje nurodytos įstaigos sandorio šalis (apsaugos pirkėjas arba pardavėjas) yra priskirta.

11. ATIDĖJINIŲ KREDITO NUOSTOLIAMS IR NUOSAVYBĖS PRIEMONIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMUI POKYČIAI (12)

77. „Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti“ nurodomas tada, kai pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynujų išlaidų pripažinimą; t. Y. Tam tikros kategorijos arba sandorio šalies nuvertėjimo padidėjimas per laikotarpį viršija sumažėjimą. „Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos“ nurodomas tada, kai pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynujų pajamų pripažinimą; t. Y. Tam tikros kategorijos arba sandorio šalies nuvertėjimo sumažėjimas per laikotarpį viršija padidėjimą.

▼ **M3**

78. Kaip paaiškinta šios dalies 50 punkte, sumos gali būti nurašomos arba tiesiogiai pripažįstant finansinio turto sumos sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje (nenaudojant atidėjinių sąskaitos), arba sumažinant su finansiniu turtu susijusių atidėjinių sąskaitų sumą. „Atidėjinių sumažėjimas dėl nurašymo“ reiškia sukauptos atidėjinių sumos sumažėjimą dėl per laikotarpį „nurašytų sumų“, nes susijusios skolos priemonės laikomos sumomis, kurių negalima atgauti. „Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą“ – per laikotarpį tiesiogiai nurašytos susijusio finansinio turto sumos.

12. GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS IR GARANTIJOS (13)

12.1. **Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal užtikrinimo priemones ir garantijas (13.1)**

79. Įkeitimais ir garantijomis užtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai nurodomi pagal įkeitimų rūšį: hipotekos paskolos ir kitos užstatu užtikrintos paskolos, ir pagal finansines garantijas. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai suskirstomi pagal sandorio šalis.
80. 13.1 formoje nurodoma „didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“. Finansinės garantijos ir (arba) užtikrinimo priemonės sumų suma susijusiose 13.1 formos skiltyse neviršija susijusios paskolos balansinės vertės.
81. Nurodant paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus pagal įkeitimo rūšį taikomos šios apibrėžtys:

- a) skiltyje „Hipotekos paskolos [Paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu]“ „Gyvenamosios paskirties“ paskolos apima paskolas, užtikrintas gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu, o „Komerčinės paskirties“ paskolos apima paskolas, užtikrintas komercinės paskirties nekilnojamojo turto įkeitimais; abiem atvejais – kaip apibrėžta KPR;
- b) skiltyje „Kitos užstatu užtikrintos paskolos“ „Pinigais [išleistomis skolos priemonėmis]“ apima indėlių įkeitimą arba įstaigos išleistas skolos vertybinius popierius, o „Likusiais būdais“ apima kitų vertybinių popierių arba turto įkeitimą. Šiuo atveju sąvoka „įstaiga“ suprantama kaip įstaiga, kuri pateikia skolos vertybinių popierių, kuris bus naudojamas kaip užtikrinimo priemonė, (ta, kuri jį išleidžia) ir gauna paskolą ar kitą išankstinį mokėjimą; tai nėra ataskaitą teikianti įstaiga, kuri gauna užtikrinimo priemonę ir suteikia paskolą ar kitą išankstinį mokėjimą;
- c) „Gautos finansinės garantijos“ apima sutartis, kuriomis reikalaujama, kad jas suteikiantis subjektas atliktų konkrečius mokėjimus, kad atlygintų įstaigai nuostolius, patirtus dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesumoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas.

82. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie tuo pat metu yra susiję su daugiau negu vienos rūšies užtikrinimo priemone arba garantija, „Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“, skiriama pagal priemonės kokybę, pradedant nuo tos priemonės, kurios kokybė geriausia.

12.2. **Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą] (13.2)**

83. Ši forma apima užtikrinimo priemonės, įgytos nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos, balansinę vertę, kuri ataskaitinę datą išlieka pripažinta balanse.

▼ M3

12.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [i materialųjį turtą], sukaupta suma (13.3)

84. „Nuosavybės teisės [i materialųjį turtą] netekimas“ – kaupiamoji materialiojo turto, įgyto perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę, balansinė suma, kuri ataskaitinę datą išlieka pripažinta balanse, išskyrus turtą, priskiriamą prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“.

13. TIKROSIOS VERTĖS HIERARCHIJA. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ VERTINIMAS TIKRĄJA VERTE (14)

85. Įstaigos nurodo finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte pagal 13-ojo TFAS 72 straipsnyje numatytą hierarchiją, vertę.

86. „Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis“ apima pelną arba nuostolius dėl priemonių, kurios ir toliau egzistuoja ataskaitinę datą, pakartotinio įvertinimo ataskaitiniu laikotarpiu. Šis pelnas ir nuostoliai nurodomi tokie, kokie įtraukti į pelno (nuostolių) ataskaitą; taigi, nurodomos sumos prieš apmokestinimą.

87. „Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą“ apima pelno arba nuostolių sumą, gautą pakartotinai įvertinus priemones, sukaupią nuo pradinio pripažinimo iki ataskaitinės datos.

14. PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI, SUSIJĘ SU PERLEISTU FINANSINIŲ TURTU (15)

88. 15 formoje pateikiama informacija apie perleistą finansinį turtą, kuris visas arba jo dalis neatitinka pripažinimo nutraukimo kriterijų, ir finansinį turtą, kurio pripažinimas visiškai nutrauktas, bet įstaiga išsaugo su juo susijusias aptarnavimo teises.

89. Apie susijusius įsipareigojimus pranešama pagal portfelį, į kurį susijęs perleistas finansinis turtas buvo įtrauktas turto dalyje, o ne pagal portfelį, į kurį jie buvo įtraukti įsipareigojimų dalyje.

90. Skiltis „Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas,“ apima finansinio turto, kuris pripažintas apskaitos tikslais, balansinę vertę, bet jo pripažinimas nutrauktas dėl rizikos ribojimo tikslų, nes įstaiga jį traktuoja pagal KPR 109 straipsnį kaip pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas kapitalo poreikio nustatymo tikslais, nes reikšminga kredito rizika buvo perleista pagal KPR 243 ir 244 straipsnius.

91. „Atpirkimo sandoriai“ – sandoriai, pagal kuriuos įstaiga gauna pinigų mainais už parduotą finansinį turtą nurodyta kaina ir įsipareigoja atpirkti tą patį (arba tokį pat) turtą už nustatytą kainą nurodytą datą ateityje. Sandoriai, pagal kuriuos už grynųjų pinigų įkaitą laikinai perleidžiamas auksas, taip pat laikomi „Atpirkimo sandoriais“. Sumos, kurias įstaiga gavo už trečiajam šaliai („laikinajam įgijėjui“) perleistą finansinį turtą, klasifikuojamos straipsnyje „Atpirkimo sandoriai“, jeigu yra įsipareigojimas atlikti atvirkštinių sandorių, o ne tik galimybė tai padaryti. Atpirkimo sandoriai taip pat apima atpirkimo tipo operacijas, kurios gali apimti:

▼ **M3**

- a) sumas, gautas už vertybinius popierius, kurie laikinai perleisti trečiajai šaliai kaip vertybinių popierių skolinimo už grynujų pinigų įkaitą forma;
- b) sumas, gautas už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai pardavimo (atgalinio pirkimo) susitarimo forma.
92. „Atpirkimo sandoriai“ ir „atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima įstaigos gautus arba paskolintus pinigus.
93. Pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio atveju, jeigu perleisto finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, įstaigos deklaruoja savo pelną (nuostolius), susidariusį (-ius) pagal pajamų ataskaitos straipsnį, atitinkantį „apskaitos portfelius“, į kuriuos finansinis turtas buvo įtrauktas prieš nutraukiant jo pripažinimą.
15. TAM TIKRŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIŲ SUSKIRSTYMAS (16)
94. Tam tikrų pajamų ataskaitos straipsnių atveju pateikiamas toliau nurodytas pelno (arba pajamų) ir nuostolių (arba išlaidų) suskirstymas.
- 15.1. **Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (16.1)**
95. Palūkanos suskirstomos pagal finansinio ir kito turto palūkanų pajamas ir finansinių ir kitų įsipareigojimų palūkanų išlaidas. Finansinio turto palūkanų pajamos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, skolos vertybinių popierių ir paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų palūkanų pajamas. Finansinių įsipareigojimų palūkanų išlaidos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, indėlių, išleistų skolos vertybinių popierių ir kitų finansinių įsipareigojimų palūkanų išlaidas. 16.1 formoje trumposios pozicijos taip pat priskiriamos prie kitų finansinių įsipareigojimų. Atsižvelgiama į visas įvairių portfelių priemones, išskyrus priemones, kurios įtrauktos į straipsnius „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“, kurios nenaudojamos apsidrausti nuo palūkanų normos rizikos.
96. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių palūkanos apima sumas, susijusias su prekybai laikomomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, priskiriamomis „ekonominiams apsidraudimo sandoriams“, kurios įtraukiamos į palūkanų pajamas arba išlaidas koreguojant ekonominiu, bet ne apskaitos požiūriu apdraustų finansinių priemonių pajamas ir išlaidas.
- 15.2. **Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones (16.2)**
97. Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, suskirstomi pagal finansinės priemonės rūšį ir apskaitos portfelį. Kiekvienam straipsniui nurodomas grynas realizuotas pelnas arba nuostoliai, susidarę dėl sandorio pripažinimo nutraukimo. Grynoji suma yra realizuoto pelno ir realizuotų nuostolių skirtumas.
- 15.3. **Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal priemones (16.3)**
98. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų skirstomi pagal priemonės rūšį; kiekvienas suskirstymo straipsnis – finansinės priemonės grynoji realizuota ir nerealizuota suma (iš pelno atėmus nuostolius).

▼ **M3****15.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų pagal riziką (16.4)**

99. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų taip pat skirstomi pagal rizikos rūšį; kiekvienas suskirstymo straipsnis – grynoji realizuota ir nerealizuota pagrindinės rizikos (palūkanų normos, nuosavybės, valiutos kurso, kredito, biržos prekių ir kita) suma (iš pelno atėmus nuostolį), susijusi su pozicija, įskaitant susijusias išvestines finansines priemones. Pelnas ir nuostoliai dėl valiutų keitimo kursų skirtumų įtraukiami į tą straipsnį, į kurį įtraukiamas likęs pelnas ir nuostoliai, susidarę dėl priemonės keitimo. Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, išskyrus išvestines finansines priemones, nurodomi taip:

- a) palūkanų normų priemonės: įskaitant paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, indėlių ir skolos vertybinių popierių (laikomų arba išleistų) prekybą;
- b) nuosavybės priemonės: įskaitant prekybą akcijomis, KIPVPS kvotas ir kitas nuosavybės priemones;
- c) prekyba užsienio valiuta: įskaitant išimtinai prekybą užsienio valiuta;
- d) kredito rizikos priemonės: įskaitant prekybą su kreditu susijusiais vekseliais;
- e) biržos prekės: šis straipsnis apima tik išvestines finansines priemones, nes prekybos tikslais laikomos biržos prekės nurodomos straipsnyje „Kitas turtas“, o ne straipsnyje „Prekybai laikomas finansinis turtas“;
- f) kita: įskaitant prekybą finansinėmis priemonėmis, kurios negali būti klasifikuojamos kitaip.

15.5. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.5)

100. Finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pelnas arba nuostoliai skirstomi pagal priemonių rūšis. Įstaigos nurodo grynąją realizuotą ir nerealizuotą sumą ir tikrosios vertės pokyčio per laikotarpį dėl kredito rizikos pokyčių (paties skolininko arba emitento kredito rizika) sumą.

15.6. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6)

101. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos skirstomi pagal apsidraudimo apskaitos rūšį: tikrosios vertės apsidraudimas, pinigų srautų apsidraudimas ir grynujų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas. Pelnas ir nuostoliai, susiję su tikrosios vertės apsidraudimu, paskirstomi apsidraudimo priemonėms ir apdraustiesiems straipsniams.

15.7. Finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7)

102. „Papildomos sumos“ nurodomos tada, kai apskaitos portfelio arba pagrindinės turto kategorijos atžvilgiu apskaičiuotas vertės sumažėjimas per laikotarpį lemia grynujų išlaidų pripažinimą. „Panaikinimas“ nurodomas tada, kai apskaitos portfelio arba pagrindinės turto kategorijos atžvilgiu apskaičiuotas vertės sumažėjimas per laikotarpį lemia grynujų pajamų pripažinimą.

▼ **M3**

16. APSKAITOS IR KPR NUSTATYTOS KONSOLIDAVIMO APIMTIES SUDERINIMAS (17)
103. „Apskaitos konsolidavimo apimtis“ apima turto, įsipareigojimų ir nuosavybės balansinę vertę ir nebalansinių pozicijų, kurios parengtos naudojant apskaitos konsolidavimo apimtį, tariamąsias sumas; t. Y. Į konsolidavimą įtraukiant draudimo įmones ir ne finansų bendroves.
104. Šioje formoje straipsnis „Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ neapima patrunuojamųjų įmonių, nes pagal apskaitos konsolidavimo apimtį visos patrunuojamosios įmonės yra visiškai konsoliduotos.
105. „Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis“ apima perdraudimo turtą ir turtą, susijusį su sudarytomis draudimo ir perdraudimo sutartimis.
106. „Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis“ apima įsipareigojimus pagal sudarytas draudimo ir perdraudimo sutartis.
17. GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS (20)
107. 20 forma pateikiama, jeigu įstaiga viršija 5 straipsnio 1 dalies a punkto iv papunktyje nurodytą ribinę vertę. 20.1–20.3 formose pateikiant geografinį suskirstymą pagal veiklos vietą išskiriama „veikla vidaus rinkoje“ ir „veikla užsienio rinkose“. „Vieta“ – juridinio asmens, kuris pripažino atitinkamą turtą arba įsipareigojimą, įsteigimo jurisdikcija; filialų atveju tai yra buveinės vietos jurisdikcija. Šiuo tikslu „veikla vidaus rinkoje“ apima veiklą, pripažįstamą valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga.
108. 20.4–20.7 formose pateikiama informacija „pagal atskiras šalis“, pagrįsta tiesioginės sandorio šalies įsisteigimo vieta. Pateiktas suskirstymas apima pozicijas arba įsipareigojimus su rezidentais kiekvienoje užsienio valstybėje, kurioje įstaiga turi pozicijų. Pozicijos ar įsipareigojimai, susiję su viršvalstybinėmis organizacijomis, priskiriami ne įstaigos įsisteigimo šaliai, o geografinėi teritorijai „Kitos šalys“.
109. 20.4 formoje teikiant informaciją apie skolos priemones „bendroji balansinė vertė“ nurodoma taip, kaip apibrėžta 2 dalies 45 punkte. Išvestinių finansinių priemonių ir nuosavybės priemonių atveju nurodytina suma – balansinė vertė. „Iš jų: neveiksnių“ paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai nurodomi, kaip apibrėžta šio priedo 145–157 straipsniuose. „Skolos restruktūrizavimas“ apima visas „skolos“ sutartis 19 formoje, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės, kaip apibrėžta šio priedo 163–179 straipsniuose. 20.7 formoje informacija klasifikuojama pagal NACE kodus „pagal atskiras šalis“. NACE kodai nurodomi pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. Y. Pagal „sekcijas“).
18. MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS. TURTAS, NAUDOJAMAS VEIKLOS NUOMAI (21)
110. Apskaičiuojant 9 straipsnio e punkte nurodytą ribinę vertę, materialiojo turto, kurį įstaiga (nuomotojas) išnuomojo trečiosioms šalims pagal susitarimus, kurie priskiriami veiklos nuomai pagal atitinkamą apskaitos sistemą, suma dalijama iš viso materialiojo turto sumos.

▼ **M3**

111. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP įstaigos (kaip nuomotojos) trečiosioms šalims pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas nurodomas jį suskirstant pagal vertinimo metodus.

19. **TURTO VALDYMAS, SAUGOJIMAS IR KITŲ PASLAUGŲ TEIKIMAS (22)**

112. Apskaičiuojant 9 straipsnio f punkte nurodytą ribinę vertę „paslaugų ir komisinių grynujų pajamų“ suma yra absoliučioji „paslaugų ir komisinių pajamų“ ir „paslaugų ir komisinių išlaidų“ skirtumo vertė. Tais pačiais tikslais „grynujų palūkanų“ suma yra absoliučioji „palūkanų pajamų“ ir „palūkanų išlaidų“ skirtumo vertė.

19.1. **Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1)**

113. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos nurodomos pagal veiklos rūšis. Pagal TFAS arba atitinkamus nacionalinius BAP šioje formoje pateikiamos paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos, išskyrus:

a) sumas, į kurias atsižvelgiama skaičiuojant finansinių priemonių faktines palūkanas [7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas], ir

b) sumas, susidarancias dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS 20 straipsnio c punkto i papunktis].

114. Sandorių išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinių priemonių, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimui arba išleidimui, neįtraukiami; jos yra dalis pradinės šių priemonių įsigijimo (išleidimo) vertės ir amortizuojamos pelno (nuostolių) ataskaitoje per likusį terminą naudojant faktinę palūkanų normą [žr. 39-ojo TAS 43 straipsnį].

115. Sandorių išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimui arba išleidimui, įtraukiamos į „Pelną arba nuostolius dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų (grynoji suma)“ arba „Pelną arba nuostolius dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (grynoji suma)“. Jos nėra dalis pradinės šių priemonių įsigijimo arba išleidimo vertės ir yra tiesiogiai pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

116. Įstaigos nurodo paslaugų ir komisinių pajamas ir išlaidas pagal šiuos kriterijus:

a) „Vertybiniai popieriai. Išleidimas“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus už dalyvavimą inicijuojant arba išleidžiant vertybinius popierius, kuriuos inicijavo arba išleido ne įstaiga;

b) „Vertybiniai popieriai. Perdavimo nurodymai“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus priimant, perduodant ir vykdant nurodymus pirkti arba parduoti vertybinius popierius klientų vardu;

c) „Vertybiniai popieriai. Kita“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, įstaigos gautus teikiant kitas paslaugas, susijusias su vertybiniais popieriais, kurių įstaiga neinicijavo ir neišleido;

▼ M3

- d) „Tarpuskaita ir atsiskaitymas“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), įstaigos gautas (sumokėtas) dalyvaujant sandorio šalies, tarpuskaitos ir atsiskaitymo priemonėse;
- e) „Turto valdymas“, „Pasaugos paslaugos“, „Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos“, „Patikos sandoriai“, „Mokėjimo paslaugos“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), įstaigos gautas (sumokėtas) teikiant šias paslaugas;
- f) „Struktūrizuotas finansavimas“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus už dalyvavimą inicijuojant arba išleidžiant finansines priemones, kurios nėra minėtos įstaigos inicijuoti arba išleisti vertybiniai popieriai;
- g) „Pakeitimo vertybiniais popieriais veiklos aptarnavimo mokesčiai“ pajamų požiūriu apima paslaugų ir komisinių pajamas, gautas įstaigos, teikiančios paskolos aptarnavimo paslaugas, o išlaidų atžvilgiu – paslaugų ir komisinių išlaidas, kurias patiria įstaiga mokėdama paskolos aptarnavimo paslaugų teikėjams;
- h) „Suteikti kreditavimo išsipareigojimai“ ir „Suteiktos finansinės garantijos“ apima sumą, pripažintą pajamomis per laikotarpį, gautą amortizuojant šios veiklos mokesčius už paslaugas ir komisinius, iš pradžių pripažintą kaip „kiti finansiniai išsipareigojimai“;
- i) „Gauti kreditavimo išsipareigojimai“ ir „Gautos finansinės garantijos“ apima paslaugų ir komisinių išlaidas, pripažintas įstaigos dėl mokesčio, kurį ima sandorio šalis, suteikusi kreditavimo išsipareigojimą arba finansinę garantiją;
- j) „Kita“ apima likusias paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), kurias įstaiga gavo (patyrė), pvz., susidariusias dėl „kitų išsipareigojimų“, užsienio valiutos keitimo paslaugų (pvz., užsienio valiutos banknotų arba monetų keitimo) arba teikiant (gaunant) kitas su mokesčiais susijusias konsultacijas ir paslaugas.

19.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2)

117. Su turto valdymu, saugojimo funkcijomis ir kitomis įstaigos teikiamomis paslaugomis susijusi veikla nurodoma taikant tokias apibrėžtis:

- a) „Turto valdymas“ – įstaigos vykdomas turto, priklausančio tiesiogiai klientams, valdymas. „Turto valdymo“ duomenys nurodomi pagal klientų rūšį: kolektyvinio investavimo subjektai, pensijų fondai, klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra, ir kiti investavimo subjektai;
- b) „Pasaugos paslaugos“ – įstaigos vykdomas finansinių priemonių saugojimas ir tvarkymas klientų sąskaita bei su tuo susijusi veikla, pvz., pinigų ir (arba) užtikrinimo priemonių valdymas. „Pasaugos paslaugos“ nurodomos pagal klientų rūšį, kurių turtą

▼ **M3**

įstaiga saugo, išskiriant kolektyvinio investavimo subjektus ir kitus subjektus. Straipsnyje „iš jų: patikėta kitiems subjektams“ nurodoma turto, įtraukto į įstaigos veiksmingai saugomą kitų subjektų turta, vertė;

- c) „Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos“ – administravimo paslaugos, kurias įstaiga teikia kolektyvinio investavimo subjektams. Be kitų dalykų, jos apima pervedimo agento paslaugas; apskaitos dokumentų kaupimą; prospektų, finansinių ataskaitų ir visų kitų dokumentų, skirtų investuotojams, rengimą; korespondenciją skirstant finansines ataskaitas ir visus kitus dokumentus, skirtus investuotojams; išleidimą ir išpirkimą ir investuotojų registro tvarkymą; taip pat grynosios turto vertės apskaičiavimą;
- d) „Patikos sandoriai“ – veikla, kai įstaiga veikia savo vardu, bet savo klientų sąskaita ir riziką prisiima klientai. Dažnai patikos sandorių atveju įstaiga teikia paslaugas, pvz., struktūrizuoto subjekto saugomo turto valdymo paslaugas arba portfelių valdymą savo nuožiūra. Visi patikos sandoriai nurodomi išimtinai šiame straipsnyje neatsižvelgiant į tai, ar įstaiga papildomai teikia kitas paslaugas;
- e) „Mokėjimo paslaugos“ – mokėjimų, kurie gaunami dėl skolos priemonių, kurios nėra nei pripažintos įstaigos balanse, nei jos inicijuotos, surinkimas klientų vardu;
- f) „Paskirstomi, bet nevaldomi klientų išteklių“ – produktai, kuriuos grupei nepriklausantys subjektai išleido, o įstaiga paskirstė savo esamiems klientams. Šiame straipsnyje duomenys nurodomi pagal produkto rūšį;
- g) „Teikiant paslaugas naudojamo turto suma“ – turto, su kuriuo susijusi įstaigos veikla, suma, naudojant tikrąją vertę. Jeigu tikrosios vertės nėra, gali būti naudojamas kitas vertinimo pagrindas, įskaitant nominaliąją vertę. Tais atvejais, kai įstaiga teikia paslaugas tokiems subjektams kaip kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondai, gali būti nurodoma tokia susijusio turto vertė, kokią šie subjektai nurodo savo balanse. Prireikus į nurodomas sumas įtraukiamos sukauptos palūkanos.

20. DALYS NEKONSOLIDUOTUOSE STRUKTŪRIZUOTUOSE ŪKIO SUBJEKTUOSE (30)

118. „Panaudota likvidumo parama“ – paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, suteiktų nekonsoliduotiems struktūrizuotiems subjektams, balansinės vertės suma, ir turimų skolos vertybinių popierių, kuriuos išleido nekonsoliduoti struktūrizuoti subjektai, balansinė vertė.

21. SUSIJUSIOS ŠALYS (31)

119. Įstaigos nurodo sumas ir (arba) sandorius, susijusius su balansinėmis ir nebalansinėmis pozicijomis, jeigu sandorio šalis yra susijusi šalis.

▼ **M3**

120. Grupės vidaus sandoriai ir grupės vidaus neapmokėtos sumos panaikinami. Į straipsnį „Patrunuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai“ įstaigos įtraukia likučius ir sandorius su patrunuojamosiomis įmonėmis, kurie nebuvo panaikinti dėl to, kad patrunuojamosios įmonės nėra visiškai konsoliduotos atliekant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, arba dėl to, kad, remiantis KPR 19 straipsniu, patrunuojamosios įmonės neįtraukiamos į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, nes jos yra nereikšmingos, arba, jeigu įstaigos priklauso didesnei grupei, patrunuojamosios įmonės priklauso ne įstaigai, o pagrindinei patrunuojančiajai įmonei. Į straipsnį „Asocijuotosios ir bendrosios įmonės“ įstaigos įtraukia likučių ir sandorių su grupės, kuriai priklauso subjektas, bendrosiomis įmonėmis ir asocijuotosiomis įmonėmis, nepanaikintų taikant proporcingo konsolidavimo arba nuosavybės metodą, dalis.

21.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos (31.1)

121. „Gautų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kiti įsipareigojimų“ atveju nurodytina suma – susumuota „nominalioji“ gautų kreditavimo įsipareigojimų suma, gautų finansinių garantijų „didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsivėlgti,“ ir „nominalioji“ kitų gautų įsipareigojimų suma.

21.2. Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis (31.2)

122. „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“ apima pelną ir nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, susidariusius dėl sandorių su susijusiomis šalimis. Šis straipsnis apima pelną ir nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, kurie susidarė dėl sandorių su susijusiomis šalimis ir kurie priklauso šioms „Pelno (nuostolių) ataskaitos“ straipsnių eilutėms:

- a) „Pelnas arba nuostoliai dėl investicijų į patrunuojamasias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo“;
- b) „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo“;
- c) „Pelnas arba nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų“, ir
- d) „Nutrauktos veiklos pelnas arba nuostoliai atskaičius mokesčius“.

22. GRUPĖS STRUKTŪRA (40)

123. Įstaigos pateikia išsamią informaciją apie patrunuojamasias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones atskaitinės datos duomenimis. Teikiama informacija apie visas patrunuojamasias įmones, nepriklausomai nuo jų vykdomos veiklos. Vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip „Prekybai laikomas finansinis turtas“, „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“, „Parduoti laikomas finansinis turtas“ ir „Supirktos nuosavos akcijos“, t. Y. Ataskaitą teikiančios įstaigos nuosavos akcijos, kurios jai priklauso, į šią formą neįtraukiami.

▼ M3**22.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1)**

124. Ši informacija pateikiama pagal atskirus subjektus:

- a) „LEI kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, LEI kodas;
- b) „Subjekto kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, identifikavimo kodas. Subjekto kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai 40.1 formos eilutei turi būti unikalus;
- c) „Subjekto pavadinimas“ – subjekto, į kurį investuojama, pavadinimas;
- d) „Investicijos data“ – data, kada subjektas, į kurį investuojama, pateko į „grupės sudėtį“;
- e) „Akcinis kapitalas“ – visa ataskaitinę datą subjekto, į kurį investuojama, išleista kapitalo suma;
- f) „Subjekto, į kurį investuojama, nuosavybė“, „Visas subjekto, į kurį investuojama, turtas“ ir „Subjekto, į kurį investuojama, pelnas arba (nuostoliai)“ – šių straipsnių sumos paskutinėse subjekto, į kurį investuojama, finansinėse ataskaitose;
- g) „Subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo vieta“ – subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo šalis;
- h) „Subjekto, į kurį investuojama, sektorius“ – sandorio šalies sektorius, kaip apibrėžta 1 dalies 35 punkte;
- i) „NACE kodas“ nurodomas remiantis pagrindine subjekto, į kurį investuojama, veikla. Ne finansų bendrovių atveju NACE kodai nurodomi pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“); finansų bendrovių atveju NACE kodai nurodomi dviejų lygių tikslumu (pagal „skyrius“);
- j) „Sukaupta nuosavybės dalis (%)“ – ataskaitinę datą įstaigos turimų nuosavybės priemonių dalis procentais;
- k) „Balsavimo teisės (%)“ – balsavimo teisių, susijusių su nuosavybės priemonėmis, kurias ataskaitinę datą turi įstaiga, procentinės dalys;
- l) „Grupės struktūra [ryšiai]“ parodo patronuojančiosios įmonės ir subjekto, į kurį investuojama, (patronuojamosios įmonės, bendrosios įmonės arba asocijuotosios įmonės) ryšius;
- m) „Apskaitos tvarka [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]“ – apskaitos tvarka, taikant konsolidavimo apimtį pagal apskaitos reikalavimus (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita);

▼ **M3**

- n) „Apskaitos tvarka [Grupė pagal KPR reikalavimus]“ – apskaitos tvarka, taikant KPR nustatytą konsolidavimo apimtį (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita);
- o) „Balansinė vertė“ – subjektų, į kuriuos investuojama, kurie nėra nei visiškai, nei proporcingai konsoliduojami, sumos, nurodytos įstaigos balanse;
- p) „Įsigijimo savikaina“ – investuotojų sumokėta suma;
- q) „Prestižo sąsaja su subjektu, į kurį investuojama“ – subjekto, į kurį investuojama, prestižo suma, nurodyta įstaigos konsoliduotajame balanse, pateikiama straipsniuose „Prestižas“ arba „Investicijos į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“;
- r) „Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė“ – kaina ataskaitinę datą; ji nurodoma tik tokiu atveju, jeigu priemonės yra kotiruojamos.

22.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2)

125. Ši informacija pateikiama pagal atskiras priemones:

- a) „Vertybinio popieriaus kodas“ – ISIN vertybinių popierių kodas. Vertybiniams popieriams, kuriems ISIN kodas nepriskirtas, čia nurodomas kitas kodas, kuris yra unikalus kiekvienam vertybiniam popieriui. „Vertybinio popieriaus kodas“ ir „Kontroliuojančiosios bendrovės kodas“ yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai 40.2 formos eilutei jie kartu turi būti unikalūs;
- b) „Kontroliuojančiosios bendrovės kodas“ – grupės subjekto, turinčio investiciją, identifikavimo kodas;
- c) sąvokos „Subjekto kodas“, „Sukaupta nuosavybės dalis (%)“, „Balansinė vertė“ ir „Įsigijimo savikaina“ apibrėžtos pirmiau. Sumos atitinka vertybinius popierius, kuriuos turi susijusi kontroliuojančioji bendrovė.

23. TIKROJI VERTĖ (41)**23.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės (41.1)**

126. Šioje formoje nurodoma informacija apie finansinių priemonių, vertinamų amortizuota savikaina, tikrąją vertę taikant 7-ojo TFAS 27A straipsnyje pateiktą hierarchiją.

23.2. Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2)

127. Šioje formoje nurodoma informacija apie vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimą finansiniam turtui ir įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. „Mišrios sutartys“ apima mišrių finansinių priemonių, priskirtų šiems apskaitos portfeliams, balansinę vertę; t. Y. Įtraukiamos neatskiriamos visos mišrios priemonės.

▼ **M3****23.3. Mišrios finansinės priemonės, nepriskirtos vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (41.3)**

128. Šioje formoje nurodoma informacija apie mišrias finansines priemones, išskyrus mišrias sutartis, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal „vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybę“, – apie jas informacija pateikiama 41.2 formoje.

129. „Prekybai laikomas“ apima mišrių finansinių priemonių, kurios visos priskiriamos prie „prekybai laikomo finansinio turto“ arba „prekybai laikomų finansinių įsipareigojimų“, balansinę vertę; t. Y. Įtraukiamos neatskiriamos visos mišrios priemonės.

130. Kitose eilutėse nurodoma pagrindinių sutarčių, kurios buvo atskirtos nuo įterptųjų išvestinių finansinių priemonių pagal atitinkamą apskaitos sistemą, balansinę vertę. Įterptųjų išvestinių finansinių priemonių, atskirtų nuo minėtų pagrindinių sutarčių, balansinės vertės pagal atitinkamą apskaitos sistemą nurodomos 10 ir 11 formose.

24. MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS. BALANSINĖ VERTĖ PAGAL VERTINIMO METODUS (42)

131. „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, „Investicinis turtas“ ir „Kitas nematerialusis turtas“ nurodomi remiantis juos vertinant naudotais kriterijais.

132. „Kitas nematerialusis turtas“ apima visą nematerialųjį turtą, išskyrus prestižą.

25. ATIDĖJINIAI (43)

133. Šioje formoje pateikiamas straipsnio „Atidėjiniai“ balansinės vertės laikotarpio pradžioje ir pabaigoje suderinimas pagal pokyčių pobūdį.

26. NUSTATYTŲ IŠMOKŲ PLANAI IR KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS (44)

134. Šiose formose pateikiama sukaupta informacija apie visus įstaigos nustatytų išmokų planus. Jeigu yra daugiau negu vienas nustatytų išmokų planas, nurodoma bendra visų planų suma.

26.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys (44.1)

135. „Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys“ rodo, kaip suderinama sukaupta visų grynujų nustatytų išmokų įsipareigojimų (turto) dabartinė vertė ir teisės į kompensaciją [19-ojo TAS 140 straipsnio a ir b punktai].

136. „Grynasis nustatytų išmokų turtas“ pertekliaus atveju apima perteklines sumas, kurios pripažįstamos balanse, nes 19-ojo TAS 63 straipsnyje nustatytos ribos joms poveikio nedaro. Šio straipsnio suma ir papildomame straipsnyje „Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė“ pripažinta suma įtraukiamos į balanso straipsnį „Kitas turtas“.

26.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2)

137. „Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai“ rodo, kaip suderinama sukaupta visų įstaigos nustatytų išmokų įsipareigojimų dabartinė vertė laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje. Skirtingų elementų, išvardytų 19-ojo TAS 141 straipsnyje, poveikis per laikotarpį pateikiamas atskirai.

▼ **M3**

138. Straipsnio „Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]“ suma nustatyta išmokų įsipareigojimų pokyčių lentelėje yra lygi „Nustatytų išmokų įsipareigojimų dabartinei vertei“.

26.3. Papildomi straipsniai [susiję su išlaidomis darbuotojams] (44.3)

139. Teikiant duomenis pagal papildomus straipsnius, susijusius su išlaidomis darbuotojams, taikomos šios apibrėžtys:

- a) „Pensijų ir panašios išlaidos“ apima sumą, kuri pripažinta per laikotarpį kaip išlaidos darbuotojams, skirtos bet kokiems išmokų mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams (tiek pagal nustatytą įmokų planus, tiek pagal nustatytų išmokų planus), ir įmokas į socialinės apsaugos fondus;
- b) „Mokėjimai akcijomis“ apima sumą, kuri pripažinta per laikotarpį kaip išlaidos darbuotojams, skirtos mokėjimams akcijomis.

27. TAM TIKRŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIŲ SUSKIRSTYMAS (45)

27.1. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo (45.2)

140. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto, išskyrus laikomą parduoti, pripažinimo nutraukimo suskirstomi pagal turto rūšį: kiekviena straipsnių eilutė apima turto (pvz., nekilnojamasis turtas, programinė įranga, kompiuterinė įranga, auksas, investicijos), kurio pripažinimas nutrauktas, pelną arba nuostolius.

27.2. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3)

141. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos suskirstomos pagal šiuos straipsnius: materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės koregavimai; nuomos pajamos ir tiesioginės investicinio turto veiklos išlaidos; veiklos nuomos, išskyrus investicinį turtą, pajamos ir išlaidos ir likusios veiklos pajamos ir išlaidos.

142. Straipsnio „Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą“ skiltyje „pajamos“ nurodoma gauta grąža, o skiltyje „išlaidos“ – įstaigos, kaip nuomotojo, patirtos išlaidos vykdant nuomos veiklą (išskyrus turto, kuris priskiriamas investiciniam turtui). Įstaigos, kaip nuomininko, patirtos išlaidos įtraukiamos į straipsnį „Kitos administracinės išlaidos“.

143. Tauriųjų metalų ir kitų biržos prekių, vertinamų tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, pakartotinio vertinimo pelnas ir nuostoliai nurodomi straipsniuose „Kitos veiklos pajamos. Kita“ arba „Kitos veiklos išlaidos. Kita“.

28. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (46)

144. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita atskleidžia kiekvienos nuosavybės dalies balansinės vertės laikotarpio pradžioje (laikotarpio pradžios likutis) ir pabaigoje (laikotarpio pabaigos likutis) pokyčius.

▼ M3

29. NEVEIKSNIOS POZICIJOS (18)
145. 18 formoje neveiksnius pozicijas yra pozicijos, atitinkančios bet kuri iš šių kriterijų:
- a) reikšmingos pozicijos, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų;
 - b) įvertinta, kad skolininkas greičiausiai neįvykdys visų savo kreditinių įsipareigojimų, jei nebus realizuota užtikrinimo priemonė, nepriklausomai nuo bet kokios pradelstos sumos egzistavimo ar vėlavimo dienų skaičiaus.
146. Toks neveiksnių pozicijų kategorizavimas taikomas nepaisant to, ar pozicija klasifikuojama kaip pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui reguliavimo tikslais pagal KPR 178 straipsnį, ar kaip nuvertėjusi pozicija apskaitos tikslais pagal taikomą apskaitos sistemą.
147. Pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KPR 178 straipsnį, ir pozicijos, kurios, kaip nustatyta, yra nuvertėjusios pagal taikomą apskaitos sistemą, visada laikomos neveiksniomis pozicijomis. Pozicijos su „kolektyviniais atidėjimais patirties, bet neapskaitytiems nuostoliams“, kaip nurodyta šio priedo 38 punkte, nelaikomos neveiksniomis pozicijomis, nebent jos atitiktų priskyrimo neveiksnioms pozicijoms kriterijus.
148. Pozicijos kategorizuojamos pagal jų visą sumą ir neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės egzistavimą. Reikšmingumas vertinamas pagal KPR 178 straipsnį.
149. 18 formoje „pozicijos“ apima visas skolos priemones (paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie taip pat apima lėšas centriniuose bankuose ir kitus indėlius iki pareikalavimo, taip pat skolos vertybinius popierius) ir nebalansines pozicijas, išskyrus prekybai laikomas pozicijas. Nebalansinės pozicijos apima šiuos atšaukiamus ir neatšaukiamus straipsnius:
- a) suteikti kreditavimo įsipareigojimai;
 - b) suteiktos finansinės garantijos;
 - c) kiti suteikti įsipareigojimai.
- Pozicijos apima ilgalaikį turtą ir perleidžiamas turto grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti pagal 5-ąjį TFAS.
150. 18 formoje pozicija yra „pradelsta“, kai pagrindinė suma, palūkanos ar mokestis nebuvo sumokėti tą datą, kai suėjo terminas.
151. 18 formoje skolininkas reiškia įsipareigojantįjį asmenį, kaip apibrėžta KPR 178 straipsnyje.
152. Įsipareigojimas laikomas neveiksniu pozicija nominaliąja suma, jeigu tuo atveju, kai lėšos išmokamos arba kitaip panaudojamos, atsirastų pozicijų, keliančių riziką, kad visa suma nebus grąžinta nerealizavus užtikrinimo priemonės.

▼ M3

153. Suteiktos finansinės garantijos laikomos neveiksniomis pozicijomis nominaliaja suma, kai egzistuoja rizika, kad sandorio šalis (garantijos gavėja) gali pareikalauti įvykdyti finansinę garantiją, įskaitant visų pirma tuos atvejus, kai pagrindinė garantuota pozicija atitinka priskyrimo neveiksnioms pozicijoms kriterijus, nurodytus 145 punkte. Jeigu mokėtina suma, kurios gražinimas garantuotas minėta sutartimi, yra pradelsta, ataskaitą teikianti įstaiga turi įvertinti, ar pagal garantijos sutartį gautina suma atitinka neveiksnumo kriterijus.
154. Pozicijos, priskiriamos neveiksnioms pozicijoms pagal 145 punktą, kategorizuojamos kaip neveiksnioms pozicijoms individualiu pagrindu (sandorio pagrindu) arba kaip neveiksni bendra pozicija tam tikro skolininko atžvilgiu (skolininko pagrindu). Kategorizuojant neveiksnioms pozicijoms individualiu pagrindu arba tam tikro skolininko atžvilgiu, įvairių rūšių neveiksnioms pozicijoms taikomi tokie kategorizavimo metodai:
- a) neveiksnioms pozicijoms, kurios klasifikuojamos kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KPR 178 straipsnį, taikomas 178 straipsnio kategorizavimo metodas;
 - b) neveiksnioms pozicijoms, kurios klasifikuojamos kaip neveiksnioms dėl nuvertėjimo pagal taikomą apskaitos sistemą, taikomi nuvertėjimo pripažinimo kriterijai pagal taikomą apskaitos sistemą;
 - c) kitoms neveiksnioms pozicijoms, kurios nėra klasifikuojamos nei kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, nei kaip nuvertėjusios pozicijos, taikomos KPR 178 straipsnio nuostatos dėl pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui.
155. Kai įstaiga turi balansinių pozicijų skolininko atžvilgiu, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų, ir pradelstų pozicijų bendroji balansinė vertė sudaro daugiau nei 20 % visų balansinių pozicijų to skolininko atžvilgiu bendrosios balansinės vertės, visos balansinės ir nebalansinės pozicijos to skolininko atžvilgiu laikomos neveiksniomis. Kai skolininkas priklauso grupei, taip pat reikia įvertinti, ar pozicijos kitų grupės subjektų atžvilgiu taip pat turi būti laikomos neveiksniomis, jeigu jos dar nelaikomos nuvertėjusiomis pozicijomis ar pozicijomis esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KPR 178 straipsnį, išskyrus pozicijas, kurioms turi poveikį pavieniai ginčai, nesusiję su sandorio šalies mokumu.
156. Pozicijos nebelaikomos neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:
- a) pozicija atitinka nutraukimo kriterijus, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga taiko siekdama nustatyti, kad pozicija nustojama klasifikuoti kaip nuvertėjusi pozicija ar pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui;
 - b) skolininko padėtis pagerėjo tiek, kad tikėtinas visiškas gražinimas pagal pradines arba, kai taikoma, pakeistas sąlygas;
 - c) skolininkas neturi daugiau nei 90 dienų pradelstų sumų.

▼ M3

Jeigu šios sąlygos nevykdomos, pozicija ir toliau klasifikuojama kaip neveiksni, net jeigu pozicija jau atitinka kriterijus, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga taiko siekdama nustatyti, kad pozicija nustojama klasifikuoti kaip nuvertėjusi pozicija ar pozicija esant išpareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KPR 178 straipsnį.

Jei neveiksni pozicija pagal 5-ąjį TFAS klasifikuojama kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, dėl to ji nenustojama klasifikuoti kaip neveiksni pozicija, nes ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, yra įtrauktas į neveiksnių pozicijų apibrėžties taikymo sritį.

157. Neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės⁽¹⁾, atveju laikoma, kad tos pozicijos nustoja būti neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:

a) pozicijos nelaikomos nuvertėjusiomis pozicijomis ar pozicijomis esant išpareigojimų neįvykdymui;

b) nuo restruktūrizavimo priemonių taikymo praėjo vieni metai;

c) pritaikius restruktūrizavimo priemones nesusidaro pradelsta suma ar nekyla abejonių, kad visa pozicija gali būti nepadengta pagal po restruktūrizavimo taikomas sąlygas. Kad abejonių nekyla, nustatoma įstaigai atlikus skolininko finansinės būklės analizę. Kad abejonių nebėra, gali būt laikoma tuomet, kai skolininkas sumoka (reguliariais mokėjimais pagal po restruktūrizavimo taikomas sąlygas) visą sumą, lygią sumai, kuri anksčiau buvo pradelsta (jeigu buvo pradelstų sumų) arba kuri buvo nurašyta (jeigu pradelstų sumų nebuvo) taikant restruktūrizavimo priemones, arba skolininkas kitaip įrodė, kad sugeba laikytis po restruktūrizavimo taikomų sąlygų.

Šios specialios nutraukimo sąlygos taikomos papildomai prie kitų kriterijų, kuriuos ataskaitas teikiančios įstaigos taiko nuvertėjusioms pozicijoms ir pozicijoms esant išpareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KPR 178 straipsnį.

158. Informacija apie pradelstas pozicijas pateikiama atskirai pagal veiksnių ir neveiksnių pozicijų kategorijas jų visa suma. Veiksnioms pozicijoms, kurios yra pradelstos mažiau nei 90 dienų, nurodomos atskirai jų visa suma.

159. Neveiksnioms pozicijoms nurodomos suskirstytos pagal pradelsto laiko intervalus. Pozicijos, kurios nėra pradelstos arba yra pradelstos 90 arba mažiau dienų, tačiau vis tiek yra laikomos neveiksniomis dėl tikimybės, kad jos nebus visiškai padengtos, nurodomos specialioje skiltyje. Pozicijos, kurios yra pradelstos ir kurių atžvilgiu egzistuoja tikimybė, kad jos nebus visiškai padengtos, yra suskirstomos pagal pradelsto laiko intervalus, remiantis pradelstų dienų skaičiumi.

Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo nurodomi 18 formos 070 eilutėje, taip pat 080 ir 100 eilutėse.

⁽¹⁾ Neveiksnioms pozicijoms, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, yra 180 punkte išvardytos pozicijos.

▼ **M3**

Neveiksnius pozicijas, klasifikuojamas kaip laikomos parduoti pagal 5-ąjį TFAS, 18 formoje nenurodomos.

160. Toliau nurodytos pozicijos nurodomos atskirose skiltyse:

a) pozicijos, laikomos nuvertėjusiomis pagal taikomą apskaitos sistemą, išskyrus pozicijas su patirtais, bet neapskaitytais nuostoliais;

b) pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KPR 178 straipsnį.

161. Duomenys apie „sukauptą vertės sumažėjimą“ ir „sukauptus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos“ pateikiami pagal 46 punktą. „Sukauptas vertės sumažėjimas“ yra pozicijos balansinės vertės sumažėjimas tiesiogiai arba naudojant atidėjinių sąskaitą. Pateikiant informaciją apie neveiksnių pozicijų sukauptą vertės sumažėjimą patirti, bet neapskaityti nuostoliai neįtraukiami. Patirti, bet neapskaityti nuostoliai įtraukiami pateikiant informaciją apie veiksnų pozicijų sukauptą vertės sumažėjimą. „Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ nurodomi pozicijoms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal taikomą apskaitos sistemą.

162. Informacija apie turimas užtikrinimo priemones ir gautas finansines garantijas, susijusias su neveiksniomis pozicijomis, pateikiama atskirai. Nurodomos gautų užtikrinimo priemonių ir gautų finansinių garantijų sumos apskaičiuojamos pagal 79–82 punktus. Todėl nurodytų užtikrinimo priemonių ir finansinių garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte.

30. RESTRUKTŪRIZUOTOS POZICIJOS (19)

163. 19 formoje restruktūrizuotos pozicijos yra skolos sutartys, kurioms buvo taikytos restruktūrizavimo priemonės. Restruktūrizavimo priemonės sudaro lengvatos skolininkui, kuris susiduria arba kuriam gresia susidurti su sunkumais įvykdyti finansinius įsipareigojimus („finansiniai sunkumai“).

164. 19 formoje lengvata reiškia bet kurią iš šių priemonių:

a) ankstesnių sutarties sąlygų, kurių skolininkas negali laikytis dėl finansinių sunkumų („problemiška skola“), kurie lemia nepakankamą gebėjimą tvarkyti skolą, pakeitimą; tokia lengvata nebūtų suteikta, jei skolininkas neturėtų finansinių sunkumų;

b) visiškas arba dalinis problemiškos skolos sutarties refinansavimas; tokia lengvata nebūtų suteikta, jei skolininkas neturėtų finansinių sunkumų.

Dėl lengvatos skolintojas gali turėti nuostolių.

▼ **M3**

165. Lengvatos įrodymai, be kita ko, gali būti:
- a) pakeistų sutarties sąlygų ir ankstesnių sutarties sąlygų skirtumas skolininko naudai;
 - b) palankesnių sąlygų įtraukimas į pakeistą sutartį, palyginti sąlygomis, kurias ta pati įstaiga tuo metu būtų galėjusi suteikti kitiems skolininkams, kurių rizikos pobūdis panašus.
166. Galimybė pasinaudoti išlygomis, kurios, naudojamos skolininko nuožiūra, suteikia skolininkui teisę pakeisti sutarties sąlygas („nustatytos restruktūrizavimo išlygos“), laikoma lengvata, kai įstaiga leidžia naudotis tomis išlygomis ir padaro išvadą, kad skolininkas turi finansinių sunkumų.
167. „Refinansavimas“ yra skolos sutarčių naudojimas siekiant užtikrinti visišką arba dalinį apmokėjimą pagal kitas skolos sutartis, kurių dabartinių sąlygų skolintojas negali laikytis.
168. 19 formoje „skolininkas“ apima visus fizinius ir juridinius asmenis skolininko grupėje, kurie patenka į apskaitos konsolidavimo sritį.
169. 19 formoje „skola“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus (kurie taip pat apima lėšas centriniuose bankuose ir kitus indėlius iki pareikalavimo), skolos vertybinius popierius ir atšaukiamus bei neatšaukiamus suteiktus kreditavimo įsipareigojimus, bet neapima prekybos laikomų pozicijų. „Skola“ apima ilgalaikį turtą ir perleidžiamas turto grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti pagal 5-ąją TFAS.
170. 19 formoje „pozicija“ turi tą pačią reikšmę kaip „skola“ 169 punkte.
171. 19 formoje įstaiga reiškia įstaiga, kuriai taikytos restruktūrizavimo priemonės.
172. Pozicijos laikomos restruktūrizuotomis, jeigu buvo suteikta lengvata, nepriklausomai nuo to, ar kuri nors suma yra pradelsta, arba nepriklausomai nuo pozicijos klasifikavimo kaip nuvertėjusios pozicijos pagal taikomą apskaitos sistemą ar kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KPR 178 straipsnį. Pozicijos nevertinamos kaip restruktūrizuotos, jeigu skolininkas neturi finansinių sunkumų. Nepaisant to, toliau nurodytos priemonės laikomos restruktūrizavimo priemonėmis:
- a) pakeista sutartis, kuri buvo klasifikuota kaip neveiksni prieš pakeitimą arba būtų klasifikuojama kaip neveiksni nepadarius pakeitimo;
 - b) padarytas sutarties pakeitimas yra susijęs su visišku arba daliniu skolos nurašymu;
 - c) įstaiga leidžia naudoti nustatytas restruktūrizavimo išlygas skolininkui, kuris yra neveiksnus arba kuris būtų laikomas neveiksniu nenaudojant tokių išlygų;

▼ M3

- d) tuo pat arba beveik tuo pat metu, kai įstaiga suteikia papildomą paskolą, skolininkas sumoka pagrindinę sumą ar palūkanas pagal kitą su įstaiga sudarytą sutartį, kuri buvo neveiksni arba būtų klasifikuojama kaip neveiksni netaikant refinansavimo.
173. Pakeitimas, susijęs su mokėjimais, atliktais perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę, laikomas restruktūrizavimo priemone, kai tas pakeitimas yra lengvata.
174. Egzistuoja nuginčijama prezumpcija, kad įvykdytas restruktūrizavimas, šiomis aplinkybėmis:
- a) pakeista sutartis buvo visiškai arba iš dalies pradelsta daugiau nei 30 dienų (bet nelaikyta neveiksnia) bent kartą per tris mėnesius iki jos pakeitimo arba nepadarius pakeitimo būtų daugiau nei 30 dienų visiškai arba iš dalies pradelsta;
 - b) tuo pat arba beveik tuo pat metu, kai įstaiga suteikia papildomą paskolą, skolininkas sumoka pagrindinę sumą ar palūkanas pagal kitą su įstaiga sudarytą sutartį, kuri buvo visiškai arba iš dalies pradelsta daugiau nei 30 dienų bent kartą per tris mėnesius iki jos refinansavimo;
 - c) įstaiga leidžia naudoti nustatytas restruktūrizavimo išlygas skolininkams, kurių skola yra pradelsta 30 dienų, arba skolininkams, kurių skola būtų pradelsta 30 dienų nepasinaudojus tomis išlygomis.
175. Finansiniai sunkumai vertinami skolininko lygmeniu, kaip nurodyta 168 punkte. Kaip restruktūrizuotos pozicijos nurodomos tik tos pozicijos, kurioms buvo taikytos restruktūrizavimo priemonės.
176. Restruktūrizuotos pozicijos įtraukiamos į neveiksnių pozicijų kategoriją arba į veiksnių pozicijų kategoriją pagal 145–162 ir 177–179 punktus. Pozicijos nustojamos klasifikuoti kaip restruktūrizuotos pozicijos, kai įvykdomos visos šios sąlygos:
- a) laikoma, kad restruktūrizuota pozicija yra veiksni, įskaitant atvejus, kai ji buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos po to, kai skolininko finansinės būklės analizė parodė, kad ji nebeatitinka sąlygų, kad būtų laikoma neveiksnia;
 - b) nuo datos, kai restruktūrizuota pozicija buvo pripažinta veiksnia, praėjo mažiausiai dvejų metų bandomasis laikotarpis;
 - c) bent per pusę bandomojo laikotarpio buvo atlikti reguliarūs mokėjimai, didesni nei nereikšminga agreguota pagrindinė suma ar palūkanos;
 - d) bandomojo laikotarpio pabaigoje nė viena iš pozicijų skolininko atžvilgiu nėra pradelsta daugiau nei 30 dienų.

▼ M3

177. Jeigu bandomojo laikotarpio pabaigoje 176 punkte nurodytos sąlygos neįvykdomos, pozicija ir toliau laikoma veiksnia restructūrizuota pozicija, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis, kol įvykdomos visos sąlygos. Ar sąlygos įvykdytos, vertinama bent kas ketvirtį. Restructūrizuotos pozicijos, pagal 5-ąjį TFAS klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, ir toliau klasifikuojamos kaip restructūrizuotos pozicijos, nes ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, yra įtrauktas į restructūrizuotų pozicijų apibrėžties taikymo sritį.
178. Restructūrizuota pozicija gali būti laikoma veiksnia nuo tos datos, kai buvo pritaikytos restructūrizavimo priemonės, jeigu įvykdoma bet kuri iš šių sąlygų:
- a) dėl tų priemonių taikymo pozicija neturi būti klasifikuojama kaip neveiksni;
 - b) pozicija nebuvo laikoma neveiksnia tą datą, kai buvo pradėtos taikyti restructūrizavimo priemonės.
179. Jeigu veiksniai restructūrizuotai pozicijai, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis ir kuri buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos, pritaikomos papildomos restructūrizavimo priemonės arba jeigu ji tampa daugiau nei 30 dienų pradelsta, ji klasifikuojama kaip neveiksni.
180. „Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restructūrizavimo priemonės“, (veiksnių restructūrizuotos pozicijos) apima restructūrizuotas pozicijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir kurios yra įtrauktos į veiksnų pozicijų kategoriją. Veiksnioms restructūrizuotoms pozicijoms taikomas bandomasis laikotarpis pagal 176 punktą, įskaitant atvejus, kai taikomas 178 punktas. Restructūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis ir kurios buvo perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos, nurodomos atskirai veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restructūrizavimo priemonės, kategorijos skiltyje „iš jų: veiksnios restructūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis“.

„Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restructūrizavimo priemonės“, (neveiksnių restructūrizuotos pozicijos) apima restructūrizuotas pozicijas, kurios atitinka kriterijus, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir kurios yra įtrauktos į neveiksnių pozicijų kategoriją. Tos neveiksnių restructūrizuotos pozicijos apima šias pozicijas:

- a) pozicijas, kurios tapo neveiksniomis dėl restructūrizavimo priemonių taikymo;
- b) pozicijas, kurios buvo neveiksniomis prieš taikant restructūrizavimo priemones;
- c) restructūrizuotas pozicijas, kurios buvo perkeltos iš veiksnų pozicijų kategorijos, įskaitant pozicijas, perkeltas taikant 179 punktą.

Jei restructūrizavimo priemonės pradėdamos taikyti neveiksnioms pozicijoms, tų restructūrizuotų pozicijų suma atskirai nurodoma skiltyje „iš jų: neveiksnių pozicijų restructūrizavimas“.

▼ **M3**

Restruktūrizuotos pozicijos, klasifikuojamos kaip lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo, nurodomos 19 formos 070 eilutėje, taip pat 080 ir 100 eilutėse.

Restruktūrizuotos pozicijos, klasifikuojamos kaip laikomos parduoti pagal 5-ąją TFAS, 19 formoje nenurodomos.

181. Skiltis „Refinansavimas“ apima naujos sutarties („skolos refinansavimas“), suteiktos kaip refinansavimo sandorio dalis ir atitinkančios restruktūrizavimo priemonės kriterijus, bendrąją balansinę vertę, taip pat senos apmokėtos sutarties, kuri dar vykdoma, bendrąją balansinę vertę.
182. Restruktūrizuotos pozicijos, kurių sąlygos yra pakeistos kartu taikant refinansavimą, priskiriamos skilčiai „Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos“ arba skilčiai „Refinansavimas“, atsižvelgiant į tai, kuri priemonė turi didžiausią poveikį pinigų srautams. Bankų grupės teikiamas refinansavimas įtraukiamas į skiltį „Refinansavimas“, nurodant skolos refinansavimo, kurį suteikė įstaiga, arba refinansuotos skolos, kuri įstaigai dar negražinta, visą sumą. Kelių skolų pavertimas į naują skolą turi būti nurodomas kaip pakeitimas, nebent sudarytas ir refinansavimo sandoris, turintis didesnę poveikį pinigų srautams. Jeigu dėl problemiškos pozicijos restruktūrizavimo keičiant sutarties sąlygas jos pripažinimas yra nutraukiamas ir pripažįstama nauja pozicija, ta nauja pozicija vertinama kaip restruktūrizuota skola.
183. Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos pateikiami pagal 46 punktą. „Sukauptas vertės sumažėjimas“ yra pozicijos balansinės vertės sumažėjimas tiesiogiai arba naudojant atidėjinių sąskaitą. Neveiksnių pozicijų atveju sukaupto vertės sumažėjimo suma, kurią reikia nurodyti skiltyje „dėl neveiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“, neapima patirtų, bet neapskaitytų nuostolių. Patirti, bet neapskaityti nuostoliai įtraukiami į skiltį „dėl veiksnų pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“. „Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ nurodomi pozicijoms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal taikomą apskaitos sistemą.

3 DALIS**POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS**

1. Toliau pateikiamose lentelėse pozicijų klasės, naudojamos kapitalo reikalavimams apskaičiuoti pagal KPR, priskiriamos sandorio šalių sektoriams, kurie naudojami FINREP lentelėse.

2 lentelė.

Standartizuotas metodas

SM pozicijų klasės (KPR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
a) Centrinė valdžia arba centriniai bankai	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.

▼ M3

SM pozicijų klasės (KPR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
b) Regioninės arba vietos valdžios institucijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	
c) Viešojo sektoriaus subjektai	2) Valdžios sektoriaus institucijos	
d) Daugiašaliai plėtros bankai	3) Kredito įstaigos	
e) Tarptautinės organizacijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	
f) Įstaigos (t. y. kredito įstaigos ir investicinės įmonės)	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
g) Įmonės	2) Valdžios sektoriaus institucijos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	
h) Mažmeninės pozicijos	4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
i) Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
j) Pozicijos esant išipareigojimų neįvykdymui	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
ja) Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
k) Padengtos obligacijos	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.

▼ M3

SM pozicijų klasės (KPR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
l) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams turėtų būti priskiriamos pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pagrindinę riziką. FINREP, kai vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos išlieka pripažintos balanse, sandorio šalių sektoriai yra šių pozicijų tiesioginių sandorio šalių sektoriai.
m) Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčios įstaigos ir įmonės	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
n) Kolektyvinio investavimo subjektai	Nuosavybės priemonės	Investicijos į KIS FINREP lentelėje priskiriamos nuosavybės priemonėms neatsižvelgiant į tai, ar KPR leidžia jas peržiūrėti.
o) Nuosavybė	Nuosavybės priemonės	FINREP lentelėje nuosavybės priemonės atskirtos kaip priemonės pagal įvairias finansinio turto kategorijas.
p) Kiti straipsniai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.

3 lentelė.

Vidaus reitingais pagrįstas metodas

IRB metodo pozicijų klasės (KPR 147 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
a) Centrinė valdžia ir centriniai bankai	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
b) Įstaigos (t. y. kredito įstaiga ir investicinės įmonės ir kai kurios valdžios sektoriaus institucijos ir daugiašaliai bankai)	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
c) Įmonės	4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.

▼ **M3**

IRB metodo pozicijų klasės (KPR 147 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
d) Mažmeninės pozicijos	4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
e) Nuosavybė	Nuosavybės priemonės	FINREP lentelėje nuosavybės priemonės atskirtos kaip priemonės pagal įvairias finansinio turto kategorijas.
f) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pagrindinę riziką. FINREP, kai vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos išlieka pripažintos balanse, sandorio šalių sektoriai yra šių pozicijų tiesioginių sandorio šalių sektoriai.
g) Kiti nekreditiniai įsipareigojimai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.

▼B

VI PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE NUOSTOLIUS DĖL SKOLINIMO, UŽTIKRINTO NEKILNOJAMUOJU TURTU, TEIKIMAS

NT NUOSTOLIŲ FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
		NT NUOSTOLIAI	LE
15	C 15.00	Pozicijos ir nuostoliai dėl skolinimo, užtikrinto nekilnojamoju turtu	CR IP LOSSES

C 15.00. POZICIJOS IR NUOSTOLIAI DĖL SKOLINIMO, UŽTIKRINTO NEKILNOJAMUOJU TURTU (CR IP LOSSES)

Šalis:

	Skiltis	Nuostoliai				Pozicijos
		Nuostolių dėl skolinimo iki orientacinės procentinės dalies suma		Visų nuostolių suma		Pozicijų suma
		iš jų: nekilnojamas turtas, vertinamas hipotekine verte		iš jų: nekilnojamas turtas, vertinamas hipotekine verte		
Eilutė		010	020	030	040	050
	užtikrinta:					
010	Gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu					
020	Komercinės paskirties nekilnojamoju turtu					

▼ **M2***VII PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE NUOSTOLIUS DĖL SKOLINIMO, UŽTIKRINTO NEKILNOJAMUOJU TURTU, TEIKIMO NURODYMAI**

1. Šiame priede pateikti papildomi nurodymai, susiję su lentelėmis, įtrauktomis į šio reglamento VI priedą. Šiame priede nurodymai papildomi pateikiant nuorodas, įtrauktas į VI priedo lenteles.
 2. Taip pat taikomi visi II priedo I dalyje pateikti bendrieji nurodymai.
1. Atskaitomybės aprėptis
 3. KPR 101 straipsnio 1 dalyje nurodytus duomenis teikia visos įstaigos, kurios naudoja nekilnojamąjį turtą taikydamos KPR trečios dalies II antraštinę dalį.
 4. Forma apima visas nacionalines rinkas, dėl kurių įstaigai/įstaigų grupei kyla rizika (žr. KPR 101 straipsnio 1 dalį). Pagal 101 straipsnio 2 dalies trečiąją sakinį duomenys pateikiami atskirai apie kiekvieną Sąjungos turto rinką.
 2. Apibrėžtys ir bendrieji nurodymai
 5. Nuostolis – ekonominis nuostolis, kaip apibrėžta KPR 5 straipsnio 2 dalyje. Apskaičiuojant nuostolius, atsirandančius dėl nekilnojamojo turto, iš kitų šaltinių (pvz., banko garantijų, gyvybės draudimo ir pan.) atgaunami srautai nepripažįstami. Vienos pozicijos nuostoliai tarpusavyje neužskaitomi su sėkmingai atgautos pozicijos pelnu.
 6. Gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamoju turto užtikrintų pozicijų ekonominis nuostolis turėtų būti skaičiuojamas pradedant nuo ataskaitinę datą turimos neapmokėtos pozicijos vertės, įtraukiant bent: i) įplaukas iš užtikrinimo priemonės realizavimo; ii) tiesiogines išlaidas (įskaitant palūkanų normų mokėjimus ir su užtikrinimo priemonės realizavimu susijusias paskolos pertvarkymo išlaidas) ir iii) netiesiogines išlaidas (įskaitant paskolų pertvarkymo skyriaus veiklos išlaidas). Visos sudedamosios dalys turi būti diskontuojamos iki ataskaitinės datos.
 7. Pozicijos vertei taikomos KPR trečios dalies II antraštinėje dalyje nustatytos taisyklės (standartizuotą metodą taikančioms įstaigoms taikomas 2 skyrius, o vidaus reitingais pagrįstą metodą (IRB metodą) taikančioms įstaigoms – 3 skyrius).
 8. Turto vertei taikomos KPR trečios dalies II antraštinėje dalyje nustatytos taisyklės.
 9. Ataskaitų valiuta nurodoma pagal ataskaitinės datos valiutos kursą. Be to, jei pozicija arba užtikrinimo priemonė išreikšta skirtinga valiuta, apskaičiuojant ekonominius nuostolius reikėtų atsižvelgti į užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaką.
 3. Geografinis suskirstymas
 10. Atsižvelgiant į atskaitomybės aprėptį, pozicijų ir nuostolių dėl skolinimo, užtikrinto nekilnojamoju turto, ataskaitą (CR IP LOSSES) sudaro šios formos:
 - a) viena bendra forma,

▼ M2

- b) viena kiekvienos Sąjungos nacionalinės rinkos, dėl kurios įstaigai kyla rizika, forma ir
- c) viena forma, kurioje nurodomi visų ne Sąjungos nacionalinių rinkų, dėl kurių įstaigai kyla rizika, duomenys.

4. Informacijos apie pozicijas ir nuostolius teikimas

11. Pozicijos. Visos pozicijos, kurios vertinamos pagal KPR trečios dalies II antraštinę dalį ir, jeigu siekiant sumažinti nuosavų lėšų reikalavimą taikoma užtikrinimo priemonė, yra nurodomos formoje CR IP LOSSES. Tai taip pat reiškia, kad jei nekilnojamojo turto rizikos mažinimo poveikis taikomas tik vidaus tikslais (t. y. pagal 2 ramstį) arba didelėms pozicijoms (žr. KPR ketvirtą dalį), atitinkamos pozicijos ir nuostoliai neturi būti nurodomi.
12. Nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje poziciją turinti įstaiga pateikia informaciją apie nuostolius. Apie nuostolius pranešama iš karto, kai pagal apskaitos taisykles reikia užregistruoti atidėjinius. Taip pat turėtų būti nurodomi apskaičiuoti nuostoliai. Renkami kiekvienos paskolos nuostolių duomenys, t. y. kaupiami atskiri duomenys apie nuostolius, atsirandančius dėl nekilnojamojo turto užtikrintų pozicijų.
13. Ataskaitinė data. Teikiant informaciją apie nuostolius naudojama įsipareigojimų neįvykdymo dienos pozicijos vertė.
 - a) Reikėtų nurodyti atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu atsirandančius visų nekilnojamojo turto užtikrintų paskolų įsipareigojimų neįvykdymo nuostolius (t. y. neatsižvelgiant į tai, ar paskolos pertvarkymas tuo laikotarpiu yra baigtas, ar ne). Kadangi nuo įsipareigojimų neįvykdymo iki nuostolių realizavimo gali praeiti daug laiko, jei paskolos pertvarkymas per ataskaitinį laikotarpį nebaigiamas, pateikiami nuostolių įverčiai (kuriuose atsižvelgiama į nebaigtą paskolos pertvarkymo procesą).
 - b) Galimi trys visų per ataskaitinį laikotarpį nustatyto įsipareigojimų neįvykdymo atvejų scenarijai: i) neįvykdyti paskolos įsipareigojimai gali būti restruktūrizuoti taip, kad nebebūtų laikomi neįvykdytais (nuostolių nenustatoma); ii) baigiamas visų užtikrinimo priemonių realizavimas (paskolos pertvarkymas baigtas, žinomi faktiniai nuostoliai) arba iii) paskolos pertvarkymas yra nebaigtas (naudojami nuostolių įverčiai). Į nuostolių ataskaitą įtraukiami tik tie nuostoliai, kurie atsiranda pagal ii punktą (užtikrinimo priemonė realizuojama, nustatomi nuostoliai) ir iii punktą (paskolos pertvarkymas nebaigtas, naudojami nuostolių įverčiai).
 - c) Nurodomi tik per ataskaitinį laikotarpį neįvykdytų pozicijų nuostoliai, todėl teikiami duomenys neparodys per ankstesnius ataskaitinius laikotarpius neįvykdytų pozicijų nuostolių pokyčių. Tai reiškia, kad įplaukos iš užtikrinimo priemonių realizavimo vėlesniu ataskaitiniu laikotarpiu arba mažesnės, nei anksčiau numatyta, realizuotos išlaidos nenurodomos.
14. Turto vertinimo vaidmuo. Informacijos apie nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintą pozicijos dalį teikimo ataskaitinė data nustatoma atsižvelgiant į vėliausią turto vertinimą iki pozicijos neįvykdymo dienos. Po įsipareigojimų neįvykdymo turtas gali būti pakartotinai vertinamas. Vis dėlto į naująją vertę neatsižvelgiama nustatant tą pozicijos dalį, kuri iš pradžių buvo visapusiškai (ir visiškai) užtikrinta nekilnojamojo turto hipoteka. Tačiau į naująją turto vertę atsižvelgiama teikiant informaciją apie ekonominius nuostolius (sumažėjusi turto vertė yra ekonominių sąnaudų dalis). Kitais atvejais, vėliausias turto vertinimas iki įsipareigojimų neįvykdymo

▼ **M2**

dienos naudojamas nustatant, kuri nuostolio dalis turi būti nurodoma 010 langelyje (nustatant visapusiškai ir visiškai užtikrintų pozicijų vertes), o pakartotinai įvertinto turto vertė naudojama nustatant sumą, kuri turi būti nurodoma (įvertinant galimą paskolos pertvarkymą, susijusį su užtikrinimo priemone) 010 ir 030 langeliuose.

15. Per ataskaitinį laikotarpį parduotų paskolų vertinimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje poziciją turinti įstaiga pateikia informaciją apie nuostolius, bet tik tuo atveju, jei nustatoma, kad ta pozicija neįvykdyta.
5. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>Nuostolių dėl skolinimo iki orientacinės procentinės dalies suma</p> <p>Atitinkamai KPR 101 straipsnio 1 dalies a ir d punktai.</p> <p>Rinkos vertė ir hipotekinė vertė pagal KPR 4 straipsnio 74 ir 76 punktus.</p> <p>Šioje skiltyje renkama informacija apie visus nuostolius dėl skolinimo, užtikrinto gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu arba komercinės paskirties nekilnojamoju turtu, iki pozicijos dalies, kuri pagal KPR 124 straipsnio 1 dalį laikoma visapusiškai ir visiškai užtikrinta.</p>
020	<p>iš jų: nekilnojamas turtas, vertinamas hipotekine verte</p> <p>Pateikiama informacija apie nuostolius, kai užtikrinimo priemonės vertė apskaičiuota kaip hipotekinė vertė.</p>
030	<p>Visų nuostolių suma</p> <p>Atitinkamai KPR 101 straipsnio 1 dalies b ir e punktai.</p> <p>Rinkos vertė ir hipotekinė vertė pagal KPR 4 straipsnio 74 ir 76 punktus.</p> <p>Šioje skiltyje renkama informacija apie visus nuostolius, patiriamus dėl skolinimo, užtikrinto gyvenamosios paskirties turtu arba komercinės paskirties nekilnojamoju turtu, iki pozicijos dalies, pagal KPR 124 straipsnio 1 dalį laikomos visapusiškai užtikrinta.</p>
040	<p>iš jų: nekilnojamas turtas, vertinamas hipotekine verte</p> <p>Pateikiama informacija apie nuostolius, kai užtikrinimo priemonės vertė apskaičiuota kaip hipotekinė vertė.</p>
050	<p>Pozicijų suma</p> <p>Atitinkamai KPR 101 straipsnio 1 dalies c ir f punktai.</p> <p>Nurodoma tik ta pozicijos vertės dalis, kuri vertinama kaip visiškai užtikrinta nekilnojamoju turtu, t. y. teikiant informaciją apie nuostolius nenurodoma tos dalies, kuri laikoma neužtikrinta, vertė.</p>

Eilutės	
010	Gyvenamosios paskirties nekilnojamas turtas
020	Komercinės paskirties nekilnojamas turtas



VIII PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE DIDELES POZICIJAS IR KONCENTRACIJOS RIZIKĄ TEIKIMO FORMOS

DIDELIŲ POZICIJŲ FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpas pavadinimas
		DIDELĖS POZICIJOS	LE
26	C 26.00	Didelių pozicijų ribos	LE LIMITS
27	C 27.00	Sandorio šalies identifikavimas	LE 1
28	C 28.00	Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos	LE 2
29	C 29.00	Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse	LE 3
30	C 30.00	Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijų terminų intervalai	LE 4
31	C 31.00	Atskirų klientų pozicijų susijusių klientų grupėse terminų intervalai	LE 5

C 26.00. Didelių pozicijų ribos (LE Limits)

		Taikoma riba
		skiltis
		010
eilutė		
010	Ne įstaigos	
020	Įstaigos	
030	Įstaigų dalis %	

C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE 1)

SANDORIO ŠALIES IDENTIFIKAVIMAS						
Kodas	Pavadinimas	LEI kodas	Sandorio šalies įsisteigimo vieta	Sandorio šalies sektorius	NACE kodas	Sandorio šalies tipas
010	020	030	040	050	060	070

C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE 2)

SANDORIO ŠALIS			PRADINĖS POZICIJOS							
Kodas	Grupė ar atskiras klientas	Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija	Visa pradinė pozicija	<i>iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui</i>	Skolos priemonės	Nuosavybės priemonės	Išvestinės finansinės priemonės	Tiesioginės pozicijos		
								Nebalansiniai straipsniai		
								Kreditavimo išsipareigojimai	Finansinės garantijos	Kiti išsipareigojimai
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110

PRADINĖS POZICIJOS							(-) Vertės koregavimai ir atidėjimai	(-) Iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos	Pozicijų vertė prieš taikant išimtis ir KRM		
Netiesioginės pozicijos						Papildomos pozicijos, atsirandančios dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija			Iš viso	<i>iš jos: ne prekybos knygos</i>	Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %
Skolos priemonės	Nuosavybės priemonės	Išvestinės finansinės priemonės	Nebalansiniai straipsniai								
			Kreditavimo išsipareigojimai	Finansinės garantijos	Kiti išsipareigojimai						
120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230

REIKALAVIMUS ATITINKANTYS KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI							(-) Tiesioginis kredito užtikrinimas, išskyrus pakeitimo poveikį	(-) Nekilnojamas turtas	(-) Sumos, kurioms taikomos išimties	Pozicijų vertė pritaikius išimtis ir KRM		
(-) Reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo metodų pakeitimo poveikis						Iš viso				<i>Iš jos: ne prekybos knygos</i>	Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %	
(-) Skolos priemonės	(-) Nuosavybės priemonės	(-) Išvestinės finansinės priemonės	(-) Nebalansiniai straipsniai									
			(-) Kreditavimo išsipareigojimai	(-) Finansinės garantijos	(-) Kiti išsipareigojimai							
240	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	

C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE 3)

SANDORIO ŠALIS				PRADINĖS POZICIJOS							
Kodas	Grupės kodas	Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija	Ryšio tipas	Visa pradinė pozicija	iš jų: pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui	Tiesioginės pozicijos					
						Skolos priemonės	Nuosavybės priemonės	Išvestinės finansinės priemonės	Nebalansiniai straipsniai		
									Kreditavimo išsipareigojimai	Finansinės garantijos	Kiti išsipareigojimai
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120

PRADINĖS POZICIJOS							(-) Vertės koregavimai ir atidėjimai	(-) Iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos	Pozicijų vertė prieš taikant išimtis ir KRM		
Netiesioginės pozicijos					Papildomos pozicijos, atsirandančios dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija	Iš viso			Iš jos: ne prekybos knygos	Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %	
Skolos priemonės	Nuosavybės priemonės	Išvestinės finansinės priemonės	Nebalansiniai straipsniai								
			Kreditavimo išsipareigojimai	Finansinės garantijos	Kiti išsipareigojimai						
130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240

REIKALAVIMUS ATITINKANTYS KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI							(-) Sumos, kurioms taikomos išimtis	Pozicijų vertė pritaikius išimtis ir KRM			
(-) Reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo metodų pakeitimo poveikis						(-) Tiesioginis kredito užtikrinimas, išskyrus pakeitimo poveikį		(-) Nekilnojamas turtas	Iš viso	Iš jos: ne prekybos knygos	Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %
(-) Skolos priemonės	(-) Nuosavybės priemonės	(-) Išvestinės finansinės priemonės	(-) Nebalansiniai straipsniai								
			(-) Kreditavimo išsipareigojimai	(-) Finansinės garantijos	(-) Kiti išsipareigojimai						
250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	360

▼B

C 30.00. Bankinės ir prekybos knygų pozicijų termino intervalai (LE 4)

C 30.00. Bankinės ir prekybos knygų pozicijų termino intervalai (LE 4)												
SANDORIO ŠALIS	POZICIJOS TERMINŲ INTERVALAI											
Kodas	Iki 1 mėnesio	Ilgesnis nei 1 mėnuo, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesiai	Ilgesnis nei 2 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesiai	Ilgesnis nei 3 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesiai	Ilgesnis nei 4 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesiai	Ilgesnis nei 5 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesiai	Ilgesnis nei 6 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 7 mėnesiai	Ilgesnis nei 7 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 8 mėnesiai	Ilgesnis nei 8 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesiai	Ilgesnis nei 9 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 10 mėnesių	Ilgesnis nei 10 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 11 mėnesių	Ilgesnis nei 11 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130

POZICIJOS TERMINŲ INTERVALAI											
Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 15 mėnesių	Ilgesnis nei 15 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 18 mėnesių	Ilgesnis nei 18 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 21 mėnuo	Ilgesnis nei 21 mėnuo, bet ne ilgesnis nei 24 mėnesiai	Ilgesnis nei 24 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 27 mėnesiai	Ilgesnis nei 27 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 30 mėnesių	Ilgesnis nei 30 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 33 mėnesiai	Ilgesnis nei 33 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 36 mėnesiai	Ilgesnis nei 3 metai, bet ne ilgesnis nei 5 metai	Ilgesnis nei 5 metai, bet ne ilgesnis nei 10 metų	Ilgesnis nei 10 metų	Neapibrėžtas terminas
140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250

▼B

C 31.00. Atskirų klientų pozicijų susijusių klientų grupėse terminų intervalai (LE 5)

SANDORIO ŠALIS		POZICIJOS TERMINŲ INTERVALAI										
Kodas	Grupės kodas	Iki 1 mėnesio	Ilgesnis nei 1 mėnuo, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesiai	Ilgesnis nei 2 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesiai	Ilgesnis nei 3 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesiai	Ilgesnis nei 4 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesiai	Ilgesnis nei 5 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesiai	Ilgesnis nei 6 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 7 mėnesiai	Ilgesnis nei 7 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 8 mėnesiai	Ilgesnis nei 8 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesiai	Ilgesnis nei 9 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 10 mėnesių	Ilgesnis nei 10 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 11 mėnesių
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130

POZICIJOS TERMINŲ INTERVALAI												
Ilgesnis nei 11 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 15 mėnesių	Ilgesnis nei 15 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 18 mėnesių	Ilgesnis nei 18 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 21 mėnuo	Ilgesnis nei 21 mėnuo, bet ne ilgesnis nei 24 mėnesiai	Ilgesnis nei 24 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 27 mėnesiai	Ilgesnis nei 27 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 30 mėnesių	Ilgesnis nei 30 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 33 mėnesiai	Ilgesnis nei 33 mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 36 mėnesiai	Ilgesnis nei 3 metai, bet ne ilgesnis nei 5 metai	Ilgesnis nei 5 metai, bet ne ilgesnis nei 10 metų	Ilgesnis nei 10 metų	Neapibrėžtas terminas
140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250	260

▼ **M3***IX PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE DIDELES POZICIJAS IR KONCENTRACIJOS
RIZIKĄ TEIKIMO NURODYMAI***Turinys***I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI**

1. **Struktūra ir tvarka**

II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. **Su didelėmis pozicijomis susijusios atskaitomybės aprėptis ir lygmuo**
2. **LE formos struktūra**
3. **LE ataskaitoje vartojamos apibrėžtys ir bendrieji nurodymai**
4. **C 26.00. Didelių pozicijų ribų forma (LE Limits)**
 - 4.1. **Nurodymai dėl konkrečių eilučių**
5. **C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE1)**
 - 5.1. **Nurodymai dėl konkrečių skilčių**
6. **C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2)**
 - 6.1. **Nurodymai dėl konkrečių skilčių**
7. **C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3)**
 - 7.1. **Nurodymai dėl konkrečių skilčių**
8. **C 30.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma)**
 - 8.1. **Nurodymai dėl konkrečių skilčių**
9. **C 31.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE5 forma)**
 - 9.1. **Nurodymai dėl konkrečių skilčių**

▼ M3**I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI****1. Struktūra ir tvarka**

1. Didelėms pozicijoms (LE) skirtą atskaitomybės sistemą sudaro šešios formos, į kurias įtraukiama ši informacija:
 - a) didelių pozicijų ribos,
 - b) sandorio šalies identifikavimas (LE1 forma),
 - c) ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2 forma),
 - d) duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3 forma),
 - e) dešimtys didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimtys didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma),
 - f) dešimtys didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimtys didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai: pateikiami duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE5 forma).
2. Į nurodymus įtraukiamos nuorodos į teisės aktus, taip pat išsami informacija apie duomenis, kuriuos reikia pateikti kiekvienoje formoje.
3. Nurodymuose ir patvirtinimo taisyklėse nurodant formų skiltis, eilutes ir langelius laikomasi tolesnėse dalyse nurodytos žymėjimo tvarkos.
4. Nurodymuose ir patvirtinimo taisyklėse paprastai taikoma tokia tvarka: {forma;eilutė;skiltis}. Norint nurodyti, kad tvirtinamos visos eilutės, apie kurias pranešta, naudojamas žvaigždutės ženklas.
5. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė;skiltis}.
6. ABS(vertė): absoliučioji vertė be ženklo. Kiekviena suma, dėl kurios padidėja pozicijos, nurodoma kaip teigiamas skaičius. Ir priešingai – kiekviena suma, dėl kurios pozicijos sumažėja, nurodoma kaip neigiamas skaičius. Jei prieš straipsnio žymę yra minuso ženklas (–), neturi būti nurodomi teigiami to straipsnio skaičiai.

II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

Šiame priede pateikti informacijos apie dideles pozicijas teikimo nurodymai taip pat taikomi teikiant informaciją apie reikšmingas pozicijas, kurios reikalaujama pagal 9 ir 11 straipsnius, atsižvelgiant į tuose straipsniuose nustatytą aprėptį.

1. Su didelėmis pozicijomis susijusios atskaitomybės aprėptis ir lygmuo

1. Informaciją apie dideles atskirų klientų arba susijusių klientų grupių pozicijas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 (KPR) 394 straipsnio 1 dalį institucijos teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas.

▼ **M3**

2. Informaciją apie dideles konsoliduotas klientų arba susijusių klientų grupių pozicijas pagal KPR 394 straipsnio 1 dalį, patronuojančiosios įstaigos valstybėje narėje teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas.
 3. Nurodoma kiekviena didelė pozicija, apibrėžta pagal KPR 392 straipsnį, įskaitant dideles pozicijas, į kurių atitiktį KPR 395 straipsnyje nustatytoms didelių pozicijų riboms neatsižvelgiama.
 4. Informaciją apie klientų arba susijusių klientų grupių 20 didžiausių konsoliduotų pozicijų pagal paskutinį KPR 394 straipsnio 1 dalies sakinį valstybėje narėje esančios patronuojančiosios įstaigos, kurioms taikomas KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrius, teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas. Šios 20 didžiausių pozicijų nustatomos naudojant pozicijos vertės sumą, gautą iš LE2 formos 210 skilties („Iš viso“) sumos atėmus tos pačios formos 320 skilties („Sumos, kurioms taikomos išimties“) sumą.
 5. Informaciją apie įstaigų dešimt didžiausių konsoliduotų pozicijų ir nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų dešimt didžiausių konsoliduotų pozicijų pagal KPR 394 straipsnio 2 dalies a–d punktus valstybėje narėje esančios patronuojančiosios įstaigos teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas. Informaciją apie šių pozicijų terminų struktūrą pagal KPR 394 straipsnio 2 dalies e punktą valstybėje narėje esančios patronuojančiosios įstaigos teikia naudodamos LE4 ir LE5 formas. Šios 20 didžiausių pozicijų nustatomos naudojant sumą, atitinkančią LE2 formos 210 skiltyje („Iš viso“) apskaičiuotą pozicijos vertę.
 6. Duomenys apie dideles ir atitinkamas didžiausias susijusių klientų grupių ir susijusių klientų grupei nepriklausančių atskirų klientų pozicijas pateikiami LE2 formoje (joje susijusių klientų grupė nurodoma kaip viena pozicija).
 7. LE3 formoje įstaigos pateikia duomenis apie susijusių klientų grupėms, kurių duomenys pateikiami LE2 formoje, priklausančių atskirų klientų pozicijas. LE2 formoje pateikiami duomenys apie atskirų klientų poziciją neturi dubliuotis su LE3 formos duomenimis.
2. **LE formos struktūra**
8. LE1 formos skiltyse pateikiama informacija, susijusi su atskirų klientų arba susijusių klientų grupių, kurių atžvilgiu įstaiga turi poziciją, tapatybe.
 9. LE2 ir LE3 formų skiltyse pateikiama ši informacija:
 - a) pozicijos vertė prieš pritaikant išimtis ir prieš atsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo poveikį, įskaitant tiesioginę, netiesioginę poziciją ir papildomas pozicijas, atsirandančias dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija;
 - b) išimčių ir kredito rizikos mažinimo metodų poveikis;
 - c) taikant KPR 395 straipsnio 1 dalį apskaičiuota pozicijos vertė pritaikius išimtis ir atsižvelgus į kredito rizikos mažinimo poveikį.

▼ **M3**

10. LE4 ir LE5 formų skiltyse pateikiama informacija apie terminų intervalus, prie kurių priskiriamos numatomos dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų sumos.

3. **LE ataskaitoje vartojamos apibrėžtys ir bendrieji nurodymai**

11. Susijusių klientų grupė apibrėžta KPR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkte.

12. Nereguliuojamasis finansų sektoriaus subjektas apibrėžtas KPR 142 straipsnio 1 dalies 5 punkte.

13. Įstaiga apibrėžta KPR 4 straipsnio 1 dalies 3 punkte.

14. Nurodomos „civilinės teisės reglamentuojamų asociacijų“ pozicijos. Be to, įstaigos prie kiekvieno partnerio išskolinimo prideda civilinės teisės reglamentuojamų asociacijų kredito sumas. Civilinės teisės reglamentuojamų asociacijų, kurioms taikomos kvotos, pozicijos suskirstomos arba priskiriamos partneriams atsižvelgiant į atitinkamas jų kvotas. Informacija apie tam tikrus darinius (pvz., bendras sąskaitas, paveldėtojų bendrijas, kito asmens vardu teikiamas paskolas), kurie iš tikrųjų veikia kaip civilinės teisės reglamentuojamos asociacijos, turi būti pranešama lygiai taip pat kaip ir informacija apie asociacijas.

15. Pagal KPR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant rizikos koeficientų arba rizikos laipsnių. Konkrečiai nebalansiniams straipsniams kredito perskaičiavimo koeficientai netaikomi.

16. Pozicijos apibrėžtos KPR 389 straipsnyje:

a) bet kokie turto arba nebalansiniai ne prekybos knygos ir prekybos knygos straipsniai, įskaitant KPR 400 straipsnyje nurodytus straipsnius, tačiau išskyrus straipsnius, patenkančius į KPR 390 straipsnio 6 dalies a–d punktų taikymo sritį;

b) netiesioginės pozicijos – pozicijos, pagal KPR 403 straipsnį priskirtos ne tiesioginiam skolininkui, bet garantui arba užtikrinimo priemonės emitentui. [*Čia pateiktos apibrėžtys jokiais galimais aspektais negali skirtis nuo pagrindiniame akte pateiktų apibrėžčių.*]

Susijusių klientų grupių pozicijos apskaičiuojamos pagal 390 straipsnio 5 dalį.

17. Apskaičiuojant didelių pozicijų vertę, kaip nustatyta KPR 390 straipsnio 1, 2 ir 3 dalyse, leidžiama atsižvelgti į užskaitos susitarimus. KPR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės pozicijos vertė nustatoma pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, tą metodu tikslais atsižvelgiant į novacijos sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį, kaip numatyta KPR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriuje. Atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių pozicijos vertė gali būti nustatoma pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 4 arba 6 skyrių. Pagal KPR 296 straipsnį su informacija teikiančia įstaiga sudarytu sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimu sukurto vieno teisinio įsipareigojimo pozicijos vertė LE formose nurodoma kaip „kiti įsipareigojimai“.

▼ **M3**

18. Pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KPR 390 straipsnį.
19. Visapusiško arba dalinio išimčių ir reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo (KRM) metodų taikymo apskaičiuojant pozicijas pagal KPR 395 straipsnio 1 dalį poveikis aprašytas KPR 399–403 straipsniuose.
20. Apie atvirkštinio atpirkimo sandorius, apie kuriuos reikia pranešti teikiant informaciją apie dideles pozicijas, pranešama pagal KPR 402 straipsnio 3 dalį. Jei įvykdyti KPR 402 straipsnio 3 dalies kriterijai, nurodydama kiekvienos trečiosios šalies dideles pozicijas įstaiga nurodo ne sandorio šalies pozicijos sumą, bet reikalavimo, kurį sandorio šalis turi tos trečiosios šalies atžvilgiu, sumą.

4. **C 26.00. Didelių pozicijų ribų forma (LE Limits)**

4.1. Nurodymai dėl konkrečių eilutėių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Ne įstaigos</p> <p>KPR 395 straipsnio 1 dalis, 458 straipsnio 2 dalies d punkto ii papunktis, 458 straipsnio 10 dalis ir 459 straipsnio b punktas.</p> <p>Nurodoma sandorio šalims, išskyrus įstaigas, taikytinos ribos suma. Ši suma sudaro 25 % reikalavimus atitinkančio kapitalo, kuris nurodomas I priedo 4 formos 226 eilutėje, nebent dėl nacionalinių priemonių, taikomų pagal KPR 458 straipsnį arba pagal KPR 459 straipsnio b punktą priimtus deleguotuosius aktus, taikoma mažesnė procentinė dalis.</p>
020	<p>Įstaigos</p> <p>KPR 395 straipsnio 1 dalis, 458 straipsnio 2 dalies d punkto ii papunktis, 458 straipsnio 10 dalis ir 459 straipsnio b punktas.</p> <p>Nurodoma sandorio šalims, kurios yra įstaigos, taikytinos ribos suma. Pagal KPR 395 straipsnio 1 dalį šią sumą sudaro:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jei 25 % reikalavimus atitinkančio kapitalo viršija 150 mln. EUR (arba kompetentingos institucijos pagal KPR 395 straipsnio 1 dalies trečią pastraipą nustatytą žemesnę nei 150 mln. EUR ribą), nurodoma 25 % reikalavimus atitinkančio kapitalo; — jei 150 mln. EUR (arba kompetentingos institucijos pagal KPR 395 straipsnio 1 dalies trečią pastraipą nustatyta žemesnė nei 150 mln. EUR riba) viršija 25 % reikalavimus atitinkančio įstaigos kapitalo, nurodoma 150 mln. EUR (arba žemesnė riba, jei kompetentinga institucija yra ją nustačiusi). Jei įstaiga nustatė žemesnę reikalavimus atitinkančio kapitalo ribą, kaip reikalaujama pagal KPR 395 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą, nurodoma ta riba. <p>Šios ribos gali būti griežtesnės, jeigu taikomos nacionalinės priemonės pagal KPR 395 straipsnio 6 dalį ar 458 straipsnį arba pagal KPR 459 straipsnio b punktą priimtus deleguotuosius aktus.</p>
030	<p>Įstaigų dalis %</p> <p>KPR 395 straipsnio 1 dalis ir 459 straipsnio a punktas.</p> <p>Nurodoma suma yra absoliučioji riba (nurodoma 020 eilutėje), išreikšta procentine reikalavimus atitinkančio kapitalo dalimi.</p>

▼ **M3**5. **C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE1)**

5.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–070	<p>Sandorio šalies identifikavimas</p> <p>Įstaigos nurodo kiekvienos sandorio šalies, apie kurią teikiama informacija bet kurioje iš C 28.00–C 31.00 formų, identifikavimo duomenis. Susijusių klientų grupės identifikavimo duomenys nenunordomi, nebent susijusių klientų grupei nacionalinėje informacijos teikimo sistemoje suteikiamas unikalus kodas.</p> <p>Pagal KPR 394 straipsnio 1 dalies a punktą įstaigos nurodo sandorio šalies, kurios atžvilgiu jos turi KPR 392 straipsnyje apibrėžtą didelę poziciją, tapatybę.</p> <p>Pagal KPR 394 straipsnio 2 dalies a punktą įstaigos nurodo sandorio šalies, kurios atžvilgiu jos turi didžiausias pozicijas, tapatybę (tais atvejais, kai sandorio šalis yra įstaiga arba nereguliuojamasis finansų sektoriaus subjektas).</p>
010	<p>Kodas</p> <p>Kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei turi būti unikalus.</p> <p>Kodas naudojamas atskirai sandorio šaliai identifikuoti. Tačiau šios skilties paskirtis – C 27.00 formoje nurodytus sandorio šalies duomenis susieti su C 28.00–C 31.00 formose nurodytomis pozicijomis. Susijusių klientų grupės kodas nenunordomas, nebent susijusių klientų grupei nacionalinėje informacijos teikimo sistemoje suteikiamas unikalus kodas. Šie kodai nuosekliai naudojami visą laiką.</p> <p>Kodo sandara skiriasi atsižvelgiant į nacionalinę informacijos teikimo sistemą, nebent Sąjungoje taikomi vienodi kodai.</p>
020	<p>Pavadinimas</p> <p>Jei nurodoma susijusių klientų grupė, nurodomas grupės pavadinimas. Visais kitais atvejais nurodomas atskiros sandorio šalies pavadinimas.</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, nurodomas patronuojančiosios įmonės pavadinimas arba, jei susijusių klientų grupė tokios įmonės neturi, grupės komercinis pavadinimas.</p>
030	<p>LEI kodas</p> <p>Sandorio šalies juridinio asmens identifikatorius.</p>
040	<p>Sandorio šalies įsisteigimo vieta</p> <p>Nurodomas sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166–1-alpha-2 kodas (įskaitant paskutiniame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudo-kodus).</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, įsisteigimo vieta nenunordoma.</p>
050	<p>Sandorio šalies sektorius</p> <p>Atsižvelgiant į finansinės informacijos teikimo sistemos FINREP ekonomikos sektorių klases, kiekviena sandorio šalis priskiriama prie vieno sektoriaus:</p> <p>i) centriniai bankai; ii) valdžios sektoriaus institucijos; iii) kredito įstaigos; iv) kitos finansų bendrovės; v) ne finansų bendrovės; vi) namų ūkiai.</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, sektorius nenunordomas.</p>
060	<p>NACE kodas</p> <p>Ekonomikos sektoriams taikomi NACE (Europos Sąjungos ekonominės veiklos rūšių statistinio klasifikatoriaus, pranc. „Nomenclature statistique des activités économiques dans l'Union européenne“) kodai.</p>

▼ M3

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Ši skiltis taikoma tik sandorių šalims, kurios yra „kitos finansų bendrovės“ ir „ne finansų bendrovės“. Ne finansų bendrovių NACE kodai nurodomi vieno lygmens tikslumu (pvz., „F – Statyba“), o kitų finansų bendrovių – dviejų lygmenų tikslumu, atskirai pateikiant informaciją apie draudimo veiklą (pvz., „K65 – Draudimo, perdraudimo ir pensijų lėšų kaupimo, išskyrus privalomąjį socialinį draudimą, veikla“).“</p> <p>Kitų finansų bendrovių ir ne finansų bendrovių ekonomikos sektoriai klasifikuojami remiantis FINREP sandorių šalių suskirstymu.</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, NACE kodas nenurodomas.</p>
070	<p>Sandorio šalies tipas</p> <p>KPR 394 straipsnio 2 dalis</p> <p>Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus pozicijų subjektų sandorio šalies tipas nurodomas raide „I“ (įstaigos, angl. „institutions“) arba „U“ (nereguliuojamieji finansų sektoriaus subjektai, angl. „unregulated financial sector entities“).</p>

6. C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2)

6.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Kodas</p> <p>Jeigu susijusių klientų grupė turi nacionalinio lygmens unikalų kodą, šis kodas nurodomas kaip susijusių klientų grupės kodas. Jeigu nacionalinio lygmens unikalau kodo nėra, nurodomas patronuojančiosios įmonės kodas, pateiktas C 27.00 formoje.</p> <p>Tais atvejais, kai susijusių klientų grupėje patronuojančiosios įmonės nėra, nurodomas atskiro subjekto, kurį įstaiga laiko svarbiausiu susijusių klientų grupėje, kodas. Visais kitais atvejais nurodomas atskiros sandorio šalies kodas.</p> <p>Šie kodai nuosekliai naudojami visą laiką.</p> <p>Kodo sandara skiriasi atsižvelgiant į nacionalinę informacijos teikimo sistemą, nebent ES taikomi vienodi kodai.</p>
020	<p>Grupė ar atskiras klientas</p> <p>Teikdama informaciją apie atskirų klientų pozicijas įstaiga nurodo „1“, o apie susijusių klientų grupių pozicijas – „2“.</p>
030	<p>Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija</p> <p>KPR 390 straipsnio 7 dalis</p> <p>Remiantis kitomis nacionalinių kompetentingų institucijų techninėmis specifikacijomis, jeigu įstaiga turi nurodytos sandorio šalies pozicijų dėl sandorio, susijusio su pagrindinio turto pozicija, nurodomas „Taip“, kitu atveju – „Ne“ atitikmuo.</p>
040–180	<p>Pradinės pozicijos</p> <p>KPR 24, 389, 390 ir 392 straipsniai.</p> <p>Šioje skilčių grupėje įstaiga nurodo tiesioginių pozicijų, netiesioginių pozicijų ir papildomų pozicijų, atsirandančių dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija, pradines pozicijas.</p>

▼ M3

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Pagal KPR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant rizikos koeficientų arba rizikos laipsnių. Konkrečiai nebalansiniams straipsniams kredito perskaičiavimo koeficientai netaikomi.</p> <p>Šiose skiltyse nurodoma pradinė pozicija, t. y. pozicijos vertė neatsižvelgiant į 210 skiltyje atskaitomus vertės koregavimus ir atidėjinius.</p> <p>Pozicijos vertės apibrėžtis ir apskaičiavimas nurodytas KPR 389 ir 390 straipsniuose. Kaip nustatyta KPR 24 straipsnyje, turto ir nebalansinių straipsnių vertinimas atliekamas pagal įstaigai taikomą apskaitos sistemą.</p> <p>Į šias skiltis įtraukiamos iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos, išskyrus pozicijas pagal 390 straipsnio 6 dalies e punktą. Šios pozicijos atskaitomos 200 skiltyje.</p> <p>Į šias skiltis neįtraukiamos KPR 390 straipsnio 6 dalies a–d punktuose nurodytos pozicijos.</p> <p>Į pradines pozicijas įtraukiamas bet koks turtas ir nebalansiniai straipsniai pagal KPR 400 straipsnį. Taikant KPR 395 straipsnio 1 dalį 320 skiltyje atskaitomos išimty.</p> <p>Įtraukiamos ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos.</p> <p>Jei skirstant pozicijas pagal finansines priemones dėl užskaitos susitarimų atsirandančios skirtingos pozicijos sudaro vieną poziciją, ji priskiriama prie finansinės priemonės, atitinkančios pagrindinį į užskaitos susitarimą įtrauktą turtą (taip pat žr. įvadinį skirsnį).</p>
040	<p>Visa pradinė pozicija</p> <p>Įstaiga nurodo tiesioginių ir netiesioginių pozicijų sumą, taip pat papildomas pozicijas, atsirandančias dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija.</p>
050	<p>Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>KPR 178 straipsnis.</p> <p>Įstaiga nurodo visos pradinės pozicijos dalį, kurią sudaro neįvykdytos pozicijos.</p>
060–110	<p>Tiesioginės pozicijos</p> <p>Tiesioginės pozicijos – tiesioginio skolininko pagrindu atsirandančios pozicijos.</p>
060	<p>Skolos priemonės</p> <p>Reglamento (EB) Nr. 25/2009 (ECB/2008/32) II priedo 2 dalies lentelės 2 ir 3 kategorijos.</p> <p>Į skolos priemones įtraukiami skolos vertybiniai popieriai, paskolos ir išankstiniai mokėjimai.</p> <p>Į šią skiltį įtraukiamos tos finansinės priemonės, kurios pagal ECB/2008/32 priskiriamos prie kategorijos „paskolos, kurių pradinis terminas – iki vienerių metų imtinai/nuo vienerių metų ir iki penkerių metų imtinai/nuo penkerių metų“ arba prie kategorijos „vertybiniai popieriai, išskyrus akcijas“.</p> <p>Į šią skiltį įtraukiami atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai (vertybinių popierių finansavimo sandoriai) ir garantinės įmokos skolinimo sandoriai.</p>
070	<p>Nuosavybės priemonės</p> <p>ECB/2008/32 II priedo 2 dalies lentelės 4 ir 5 kategorijos.</p> <p>Į šią skiltį įtraukiamos tos finansinės priemonės, kurios pagal ECB/2008/32 priskiriamos prie kategorijos „akcijos ir kita nuosavybė“ arba „PRF akcijos (vienetai)“.</p>

▼ M3

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	<p>Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>KPR 272 straipsnio 2 dalis ir II priedas.</p> <p>Į šioje skiltyje nurodomas finansines priemones įtraukiamos KPR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės ir KPR 272 straipsnio 2 dalyje apibrėžti ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai.</p> <p>Į šią skiltį įtraukiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su sandorio šalies kredito rizika.</p>
090–110	<p>Nebalansiniai straipsniai</p> <p>KPR I priedas.</p> <p>Šiose skiltyse nurodoma vertė yra nominalioji vertė prieš bet kokią sumažinimą dėl specifinės kredito rizikos koregavimo ir netaikant perskaičiavimo koeficientų.</p>
090	<p>Kreditavimo įsipareigojimai</p> <p>KPR I priedo 1 punkto c ir h papunkčiai, 2 punkto b papunkčio ii dalis, 3 punkto b papunkčio i dalis ir 4 punkto a papunktis.</p> <p>Kreditavimo įsipareigojimai – tvirtas įsipareigojimas teikti kreditą pagal iš anksto nustatytus terminus ir sąlygas, išskyrus išvestines finansines priemones, nes įsipareigojimus dėl jų galima įvykdyti grynąja verte sumokant grynaisiais pinigais arba pateikiant ar išleidžiant kitą finansinę priemonę.</p>
100	<p>Finansinės garantijos</p> <p>KPR I priedo 1 punkto a, b ir f papunkčiai.</p> <p>Finansinės garantijos – sutartys, pagal kurias reikalaujama, kad garantijos suteikėjas sumokėtų konkrečias sumas garantijos turėtojui, kad atlygintų nuostolius, kuriuos šis patiria dėl konkretaus skolininko laiku nesumokėtos įmokos pagal pradinės ar pakeistas skolos priemonės sąlygas. Šioje skiltyje nurodomos kredito išvestinės finansinės priemonės, neįtrauktos į skiltį „Išvestinės finansinės priemonės“.</p>
110	<p>Kiti įsipareigojimai</p> <p>Kiti įsipareigojimai – į pirmiau nurodytas kategorijas neįtraukti KPR I priede nurodyti straipsniai. Šioje skiltyje nurodoma vieno teisinio įsipareigojimo, atsirandančio dėl su įstaigos sandorio šalimi sudaryto sutartinės abipusės produktų užskaitos susitarimo, pozicijos vertė.</p>
120–180	<p>Netiesioginės pozicijos</p> <p>KPR 403 straipsnis.</p> <p>Kai kliento poziciją garantuoja trečioji šalis arba kai kliento pozicija yra užtikrinta trečiosios šalies išleista užtikrinimo priemone, kredito įstaiga pagal KPR 403 straipsnį gali taikyti pakeitimo metodą.</p> <p>Šioje skilčių grupėje įstaiga nurodo tiesioginių pozicijų sumas, kurios iš naujo priskirtos garantui arba užtikrinimo priemonės emitentui, jei jam būtų priskirtas toks pat rizikos koeficientas, koks pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių būtų priskirtas trečiajai šaliai, arba už jį mažesnis. Užtikrinta referencinė pradinė pozicija (tiesioginė pozicija) iš pradinio skolininko pozicijos atskaitoma skiltyse „Reikalavimus atitinkantys kredito rizikos mažinimo metodai“. Atsižvelgiant į pakeitimo poveikį, dėl netiesioginės pozicijos padidėja garanto arba užtikrinimo priemonės emitento pozicija. Tai taikoma ir susijusių klientų grupėje teikiamoms garantijoms.</p> <p>Netiesioginių pozicijų pradinę sumą įstaiga nurodo skiltyje, atitinkančioje garantuotos arba užtikrinimo priemone apsaugotos tiesioginės pozicijos rūšį, pvz., jei garantuota tiesioginė pozicija yra skolos priemonė, „Netiesioginės pozicijos“ suma, priskiriama garantui, nurodoma skiltyje „Skolos priemonės“.</p> <p>Pagal KPR 399 straipsnį šioje skilčių grupėje taip pat nurodomos pozicijos, atsirandančios dėl su kreditu susijusių vekselių.</p>

▼ M3

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120	<p>Skolos priemonės</p> <p>Žr. 060 skiltį.</p>
130	<p>Nuosavybės priemonės</p> <p>Žr. 070 skiltį.</p>
140	<p>Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>Žr. 080 skiltį.</p>
150–170	<p>Nebalansiniai straipsniai</p> <p>Šių skilčių vertė yra nominalioji vertė prieš bet kokį sumažinimą pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą ir perskaičiavimo koeficientus.</p>
150	<p>Kreditavimo įsipareigojimai</p> <p>Žr. 090 skiltį.</p>
160	<p>Finansinės garantijos</p> <p>Žr. 100 skiltį.</p>
170	<p>Kiti įsipareigojimai</p> <p>Žr. 110 skiltį.</p>
180	<p>Papildomos pozicijos, atsirandančios dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija</p> <p>KPR 390 straipsnio 7 dalis.</p> <p>Papildomos pozicijos, kurios atsiranda dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija.</p>
190	<p>(–) Vertės koregavimai ir atidėjiniai</p> <p>KPR 34, 24, 110 ir 111 straipsniai.</p> <p>Į atitinkamą apskaitos sistemą įtrauktas vertės koregavimas ir atidėjiniai (Direktyva 86/635/EEB arba Reglamentas (EB) Nr. 1606/2002), pagal KPR 24 ir 110 straipsnius turintys įtakos pozicijų vertinimui.</p> <p>Šioje skiltyje nurodomi 040 skiltyje nurodytos bendrosios pozicijos vertės koregavimai ir atidėjiniai.</p>
200	<p>(–) Iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos</p> <p>KPR 390 straipsnio 6 dalies e punktas.</p> <p>Nurodomos iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos, įtraukiamos į įvairias visos pradinės pozicijos skiltis.</p>
210–230	<p>Pozicijos vertė prieš taikant išimtis ir KRM</p> <p>KPR 394 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Įstaigos nurodo pozicijos vertę, jei taikoma, prieš atsižvelgdamas į kredito rizikos mažinimo poveikį.</p>
210	<p>Iš viso</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma pozicijos vertė yra suma, taikoma nustatant, ar pozicija pagal KPR 392 straipsnyje pateiktą apibrėžtį yra didelė.</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma pradinė pozicija, atėmus vertės koregavimus, atidėjinius ir iš nuosavų lėšų atskaitytų pozicijų sumą.</p>

▼ **M3**

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	<p>Iš jos: ne prekybos knygos</p> <p>Visos pozicijos ne prekybos knygai priskirta suma prieš taikant išimtis ir KRM.</p>
230	<p>Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktis ir 395 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma yra su KPR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktyje apibrėžtu įstaigos reikalavimus atitinkančiu kapitalu susijusi procentinė pozicijos vertės dalis prieš taikant išimtis ir KRM.</p>
240–310	<p>(–) Reikalavimus atitinkantys kredito rizikos mažinimo (KRM) metodai</p> <p>KPR 399 ir 401–403 straipsniai.</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžti KRM metodai.</p> <p>Šioje ataskaitoje pagal KPR 401–403 straipsnius taikomi KPR trečiosios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose pripažinti KRM metodai.</p> <p>KRM metodų poveikis didelių pozicijų režimui gali pasireikšti trejopai: kaip pakeitimo poveikis, tiesioginis kredito užtikrinimas (išskyrus pakeitimo poveikį) ir nekilnojamojo turto vertinimas.</p>
240–290	<p>(–) Reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo metodų pakeitimo poveikis</p> <p>KPR 403 straipsnis.</p> <p>Šiose skiltyse nurodoma tiesioginio ir netiesioginio kredito užtikrinimo suma atitinka trečiosios šalies garantuojamas arba trečiosios šalies išleista užtikrinimo priemone užtikrintas pozicijas, kai įstaiga poziciją nusprendžia vertinti kaip garanto arba užtikrinimo priemonės emitento poziciją.</p>
240	<p>(–) Skolos priemonės</p> <p>Žr. 060 skiltį.</p>
250	<p>(–) Nuosavybės priemonės</p> <p>Žr. 070 skiltį.</p>
260	<p>(–) Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>Žr. 080 skiltį.</p>
270–290	<p>(–) Nebalansiniai straipsniai</p> <p>Šiose skiltyse nurodoma vertė nepritaikius perskaičiavimo koeficientų.</p>
270	<p>(–) Kreditavimo įsipareigojimai</p> <p>Žr. 090 skiltį.</p>
280	<p>(–) Finansinės garantijos</p> <p>Žr. 100 skiltį.</p>
290	<p>(–) Kiti įsipareigojimai</p> <p>Žr. 110 skiltį.</p>

▼ **M3**

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	(–) Tiesioginis kredito užtikrinimas, išskyrus pakeitimo poveikį KPR 401 straipsnis. Įstaiga nurodo KPR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte apibrėžto tiesioginio kredito užtikrinimo sumas, taikant KPR 401 straipsnį atimtas iš pozicijos vertės.
310	(–) Nekilnojamasis turtas KPR 402 straipsnis. Įstaiga nurodo sumas, taikant KPR 402 straipsnį atimtas iš pozicijos vertės.
320	(–) Sumos, kurioms taikomos išimtis KPR 400 straipsnis. Įstaiga nurodo sumas, kurioms netaikomas didelių pozicijų režimas.
330–350	Pozicijos vertė pritaikius išimtis ir KRM KPR 394 straipsnio 1 dalies d punktas. Įstaiga nurodo taikant KPR 395 straipsnio 1 dalį apskaičiuotą pozicijos vertę, atsižvelgusi į išimčių ir kredito rizikos mažinimo poveikį.
330	Iš viso Šioje skiltyje nurodoma suma, į kurią turi būti atsižvelgiama siekiant laikytis KPR 395 straipsnyje nustatytos didelių pozicijų ribos.
340	Iš jos: ne prekybos knygos Įstaiga nurodo visą į ne prekybos knygą įtrauktą poziciją pritaikius išimtis ir atsižvelgus į KRM poveikį.
350	Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis % Įstaiga nurodo su KPR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktyje apibrėžtu reikalavimus atitinkančiu įstaigos kapitalu susijusios pozicijos vertės procentinę dalį, pritaikius išimtis ir KRM.

7. **C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3)**

7.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–360	LE3 formoje įstaiga pateikia į LE2 formos eilutes įtrauktoms susijusių klientų grupėms priklausančių atskirų klientų duomenis.
010	Kodas 010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios. Nurodomas susijusių klientų grupėms priklausančios atskiros sandorio šalies kodas.
020	Grupės kodas 010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.

▼ M3

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Jeigu susijusių klientų grupė turi nacionalinio lygmens unikalų kodą, nurodomas šis kodas. Jeigu nacionalinio lygmens unikalaus kodo nėra, nurodomas kodas, naudojamas susijusių klientų grupės pozicijoms nurodyti C 28.00 formoje (LE2).</p> <p>Jei klientas priklauso kelioms susijusių klientų grupėms, jis nurodomas kaip visų susijusių klientų grupių narys.</p>
030	<p>Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija</p> <p>Žr. LE2 formos 030 skiltį.</p>
040	<p>Ryšio tipas</p> <p>Atskiro subjekto ir susijusių klientų ryšio tipas nurodomas šiomis raidėmis:</p> <p>a – kaip apibrėžta KPR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkto a papunktyje (kontrolė) arba</p> <p>B-kaip apibrėžta KPR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkto b papunktyje (tarpusavio sąsaja).</p>
050–360	<p>Jei LE2 formoje nurodomos visos susijusių klientų grupės finansinės priemonės, LE3 formoje taikant įstaigos veiklos kriterijus jos priskiriamos atskiroms sandorio šalims.</p> <p>Kiti nurodymai tokie pat kaip LE2 formos.</p>

8. **C 30.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma)**

8.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Kodas</p> <p>Kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei turi būti unikalus.</p> <p>Žr. LE1 formos 010 skiltį.</p>
020–250	<p>Pozicijos terminų intervalai</p> <p>KPR 394 straipsnio 2 dalies e punktas.</p> <p>Įstaiga šią informaciją teikia apie dešimt didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimt didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų.</p> <p>Terminų intervalai nustatomi kaip mėnesinis intervalas iki vienu metų, ketvirčio intervalas – nuo vienu iki trejų metų, o didesni intervalai – nuo trejų metų.</p> <p>Nurodant kiekvieną pozicijos vertę prieš taikant išimtis ir KRM (LE2 formos 210 skiltis), nurodoma jos numatomo likutinio termino atitinkamo intervalo visa neapmokėta suma. Jeigu kliento poziciją sudaro keli atskiri ryšiai, nurodant kiekvieną iš šių pozicijos dalių, nurodoma jos numatomo likutinio termino atitinkamo intervalo visa neapmokėta suma. Priemonės, kurių terminas nenustatytas, pvz., nuosavybės priemonės, įtraukiamos į skiltį „Neapibrėžtas terminas“.</p> <p>Nurodomas numatomas ir tiesioginių, ir netiesioginių pozicijų terminas.</p>

▼ **M3**

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Tiesioginių pozicijų atveju numatomos nuosavybės priemonių, skolos priemonių ir išvestinių finansinių priemonių sumos priskiriamos prie įvairių šios formos terminų intervalų laikantis papildomų likvidumo parametrų terminų atitikimo formos nurodymų (žr. 2013 m. gegužės 23 d. paskelbtą konsultacijoms skirtą dokumentą Nr. CP18).</p> <p>Nebalansinių straipsnių atveju numatomos sumos priskiriamos prie terminų intervalų atsižvelgiant į susijusios rizikos terminą. Konkrečiau kalbant, išankstiniams sandoriams dėl indėlių taikoma indėlio, finansinėms garantijoms – pagrindinio finansinio turto, nepanaudotoms kreditavimo išpareigojimų priemonėms – paskolos, o kitiems išpareigojimams – tų išpareigojimų terminų struktūra.</p> <p>Netiesioginių pozicijų priskyrimas prie terminų intervalų grindžiamas garantuotų operacijų, dėl kurių susidaro tiesioginė pozicija, terminu.</p>

9. **C 31.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE5 forma)**

9.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–260	LE5 formoje įstaiga pateikia į LE4 formos eilutes įtrauktoms susijusių klientų grupėms priklausančių atskirų sandorio šalių duomenis.
010	<p>Kodas</p> <p>010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.</p> <p>Žr. LE3 formos 010 skiltį.</p>
020	<p>Grupės kodas</p> <p>010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.</p> <p>Žr. LE3 formos 020 skiltį.</p>
030–260	<p>Pozicijos terminų intervalai</p> <p>Žr. LE4 formos 020–250 skiltis.</p>

INFORMACIJOS APIE SVERTĄ TEIKIMAS

INFORMACIJOS APIE SVERTO KOEFICIENTĄ TEIKIMO FORMOS			
Formos kodas	Formos kodas	Formos pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
45	C 45.00	Sveto koeficiento apskaičiavimas	LRCalc
40	C 40.00	Alternatyvus pozicijos mato vertinimas	LR1
41	C 41.00	Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas	LR2
42	C 42.00	Alternatyvi kapitalo apibrėžtis	LR3
43	C 43.00	Sveto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas	LR4
44	C 44.00	Bendroji informacija	LR5
46	C 46.00	Apskaitos tikslais konsoliduoti subjektai, kuriems netaikomas rizikos ribojimu pagrįstas konsolidavimas	LR6

C 40.00. ALTERNATYVUS POZICIJŲ MATO VERTINIMAS (LR1)

Eilutė		Skiltis										
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Apskaitinė balansinė vertė	Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas	Taikant užskaitos taisyklės apskaičiuota vertė, atsižvelgiant į pinigines užtikrinimo priemones. Išvestinės finansinės priemonės	Papildomo mokesčio suma. VPFS	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM). Išvestinės finansinės priemonės	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (alternatyvus vertinimas). Išvestinės finansinės priemonės	Tariamoji suma / nominalioji vertė	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir sandorio šalis arba pagrindinė sandorio šalis)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir iš pagrindinės sandorio šalies įsigytas užtikrinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir toks pat arba ilgesnis terminas)
010	Išvestinės finansinės priemonės											
020	Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas)											
030	Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms taikoma sandorių užbaigimo nuostata											
040	Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms netaikoma sandorių užbaigimo nuostata											
050	Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas)											
060	Išvestinės finansinės priemonės											
070	VPFS, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris											
080	VPFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris											

Eilutė		Skiltis										
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Apskaitinė balansinė vertė	Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas	Taikant užskaitos taisykles apskaičiuota vertė, atsižvelgiant į pinigines užtikrinimo priemones. Išvestinės finansinės priemonės	Papildomo mokesčio suma. VPFS	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM). Išvestinės finansinės priemonės	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (alternatyvus vertinimas). Išvestinės finansinės priemonės	Tariamoji suma / nominalioji vertė	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir sandorio šalis arba pagrindinė sandorio šalis)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir iš pagrindinės sandorio šalies išgytas užtikrinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir toks pat arba ilgesnis terminas)
090	Kitas turtas											
100	Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA; iš jų											
110	Atnaujinamosios mažmeninės pozicijos; iš jų											
120	Besąlygiškai anuliuojami kredito kortelių įsipareigojimai											
130	Neatnaujinamieji besąlygiškai anuliuojami įsipareigojimai											
140	Vidutinės / mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA											
150	Vidutinės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA											
160	Didelės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA											
170	(Papildomas straipsnis) panaudota atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų suma											
180	(Papildomas straipsnis) panaudotos besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumos											

▼B

Eilutė		Skiltis										
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
		Apskaitinė balansinė vertė	Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas	Taikant užskaitos taisykles apskaičiuota vertė, atsižvelgiant į pinigines užtikrinimo priemones. Išvestinės finansinės priemonės	Papildomo mokesčio suma. VPFS	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM). Išvestinės finansinės priemonės	Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas (alternatyvus vertinimas). Išvestinės finansinės priemonės	Tariamoji suma / nominalioji vertė	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir sandorio šalis arba pagrindinė sandorio šalis)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir iš pagrindinės sandorio šalies įsigytas užtikrinimas)	Tariamoji suma (tas pats referencinis pavadinimas ir toks pat arba ilgesnis terminas)
190	(Papildomas straipsnis) panaudotos neatnaujinamųjų besąlygiškai anuliuojamųjų išsipareigojimų sumos											
200	(Papildomas straipsnis) straipsniai, kurių pripažinimas nutrauktas pagal KPR 429 straipsnio 11 dalį											
210	Pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius gautos pinigines užtikrinimo priemonės											
220	Sumos, gautinos už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius											
230	Pagal VPFS gauti vertybiniai popieriai, pripažinti kaip turtas											
240	Tarpininkaujamasis grynujų pinigų skolinimas pagal VPFS (gautinos grynujų pinigų sumos)											

▼B

C 41.00. BALANSINIAI IR NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI. PAPILDOMAS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS (LR2)				
Eilutė		Skiltis		
		010	020	030
		Balansinės ir nebalansinės pozicijos (SA pozicijos)	Balansinės ir nebalansinės pozicijos (IRB pozicijos)	Nominalioji vertė
010	Visos į bankinę knygą įtrauktos balansinės ir nebalansinės pozicijos (suskirstymas pagal faktinį rizikos koeficientą):			
020	= 0 %			
030	> 0 ir ≤ 12 %			
040	> 12 ir ≤ 20 %			
050	> 20 ir ≤ 50 %			
060	> 50 ir ≤ 75 %			
070	> 75 ir ≤ 100 %			
080	> 100 ir ≤ 425 %			
090	> 425 ir ≤ 1 250 %			
100	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui			
110	Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai ir nebalansiniai straipsniai, kuriems pagal mokumo koeficientą taikomas 0 % perskaičiavimo koeficientas (papildomas straipsnis)			

▼B

C 42.00. ALTERNATYVI KAPITALO APIBRĖŽTIS (LR3)		
Eilutė		Skiltis
		010
010	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis	
020	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis	
030	Bendros nuosavos lėšos. Visiškai įdiegta apibrėžtis	
040	Bendros nuosavos lėšos. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis	
050	Reguliuojamasis koregavimas. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis	
060	Reguliuojamasis koregavimas. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis	
070	Reguliuojamasis koregavimas. Bendros nuosavos lėšos. Visiškai įdiegta apibrėžtis	
080	Reguliuojamasis koregavimas. Bendros nuosavos lėšos. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis	

C 43.00. SVERTO KOEFICIENTO POZICIJŲ MATO SUDEDAMŲJŲ DALIŲ SUSKIRSTYMAS (LR4)

Eilutė	Nebalansiniai straipsniai, išvestinės finansinės priemonės, vertybinių popierių finansavimo sandoriai (VPFS) ir prekybos knyga	Skiltis			
		010	020		
		Sveto koeficiento pozicijos vertė	Pagal riziką įvertintas turtas		
010	Nebalansiniai straipsniai; iš jų				
020	Prekybos finansavimas; iš jų				
030	Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą				
040	Išvestinės finansinės priemonės ir vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas				
050	Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas				
060	Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas				
070	Kitas į prekybos knygą įtrauktas turtas				
Eilutė	Kitos ne prekybos knygos pozicijos	Skiltis			
		010	020	030	040
		Sveto koeficiento pozicijos vertė		Pagal riziką įvertintas turtas	
		SA pozicijos	IRB pozicijos	SA pozicijos	IRB pozicijos
080	Padengtos obligacijos				
090	Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos				
100	Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai				
110	Kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos				
120	Kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos				

▼B

Eilutė	Kitos ne prekybos knygos pozicijos	Skiltis			
		010	020	030	040
		Sverto koeficiento pozicijos vertė		Pagal riziką įvertintas turtas	
		SA pozicijos	IRB pozicijos	SA pozicijos	IRB pozicijos
130	Kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai				
140	NE kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių vyriausybių, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos				
150	NE kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos				
160	NE kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai				
170	NE kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai				
180	Įstaigos				
190	Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka; iš jų				
200	Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu				
210	Mažmeninės pozicijos				
220	Mažmeninės (MVĮ)				
230	Įmonės				
240	Finansų				
250	Ne finansų				
260	MVĮ pozicijos				
270	Įmonių pozicijos (išskyrus MVĮ)				
280	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui				
290	Kitos pozicijos (pvz., nuosavybė ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas); iš jų				
300	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos				
310	Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis); iš jų				
320	Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą				

▼B

C 44.00. BENDROJI INFORMACIJA (LR5)		
Eilutė		Skiltis
		010
010	Ištaigos bendrovės struktūra	
020	Išvestinių finansinių priemonių vertinimas	
030	Apskaitos sistema	
040	Ištaigos tipas	
050	Ataskaitoje taikomas skaičiavimo metodas	
060	Atskaitomybės lygmuo	

▼B

C 45.00. SVERTO KOEFICIENTO APSKAIČIAVIMAS (LRCalc)

		Skiltis		
		LR pozicija. 1 mėnesio vertė	LR pozicija. 2 mėnesio vertė	LR pozicija. 3 mėnesio vertė
Eilutė	Pozicijų vertės	010	020	030
010	Vertybinių popierių finansavimo sandorių (VPFS) pozicija pagal KPR 220 straipsnį			
020	Vertybinių popierių finansavimo sandorių (VPFS) pozicija pagal KPR 222 straipsnį			
030	Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė			
040	Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas			
050	Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas			
060	Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo			
070	Su vidutinės arba mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai			
080	Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai			
090	Kiti nebalansiniai straipsniai			
100	Kitas turtas			
Eilutė	Kapitalo ir reguliuojamasis koregavimas			
110	1 lygio kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis			
120	1 lygio kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis			
130	Suma, pridedama atsižvelgiant į KPR 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą			
140	Suma, pridedama atsižvelgiant į KPR 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis			

▼B

		Skiltis			
		LR pozicija. 1 mėnesio vertė	LR pozicija. 2 mėnesio vertė	LR pozicija. 3 mėnesio vertė	
150	Reguliuojamasis koregavimas. 1 lygis. Visiškai įdiegta apibrėžtis; iš jų				
160	Reguliuojamasis koregavimas atsižvelgiant į pačios įstaigos kredito riziką				Skiltis
170	Reguliuojamasis koregavimas. 1 lygis. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis				040
Eilutė	Sverto koeficientas				Sverto koeficientas, apskaičiuotas kaip atitinkamo ketvirčio mėnesinių sverto koeficientų paprastas aritmetinis vidurkis
180	Sverto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio apibrėžtį				
190	Sverto koeficientas taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio apibrėžtį				

▼B

C 46.00. APSKAITOS TIKSLAIS KONSOLIDUOTI SUBJEKTAI, KURIEMS NETAIKOMAS RIZIKOS RIBOJIMU PAGRĮSTAS KONSOLIDAVIMAS (LR6)				
Eilutė		Skiltis		
		010	020	030
		Finansų sektoriaus subjektai	Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	Komerciniai subjektai
010	VPFS, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kita KRM priemonė			
020	VPFS, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis			
030	VPFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kita KRM priemonė			
040	VPFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis			
050	Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė			
060	Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas			
070	Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas			
080	Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be įspėjimo			
090	Su vidutinės / mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai			
100	Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai			
110	Kiti nebalansiniai straipsniai			
120	Kitas turtas			
130	(Papildomas straipsnis) Bendra investicijų į subjektus vertė			
140	(Papildomas straipsnis) Visas subjektų apskaitinis turtas			
150	(Papildomas straipsnis) Visa subjektų apskaitinė nuosavybė			
160	(Papildomas straipsnis) Įtraukimo koeficientas			
170	(Papildomas straipsnis) Apskaitinis subjektų, į kuriuos neatsižvelgta {LR6;010;3}–{LR6;120;3} laukeliuose, turtas			

*XI PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE SVERTĄ TEIKIMAS****I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI**

1. Formos žymėjimas ir su kitais aspektais susijusi tvarka
- 1.1. Formos žymėjimas
- 1.2. Numeravimo tvarka
- 1.3. Ženklų tvarka

II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. Struktūra ir dažnumas
2. Sverto koeficiento apskaičiavimo formulės
3. Išvestinių finansinių priemonių reikšmingumo ribinės vertės
4. LRCalc. Sverto koeficiento apskaičiavimas
5. LR1. Alternatyvus pozicijų mato vertinimas
6. LR2. Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas
7. LR3. Alternatyvi kapitalo apibrėžtis
8. LR4. Alternatyvus sverto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas
9. LR5. Bendroji informacija
10. LR6. Apskaitos tikslais konsoliduoti subjektai, kuriems netaikomas rizikos ribojimu pagrįstas konsolidavimas

▼ B**I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI****1. Formos žymėjimas ir su kitais aspektais susijusi tvarka****1.1. Formos žymėjimas**

1. Šiame priede pateikti papildomi su šio standarto X priede pateiktomis informacijos apie svertą teikimo (toliau – LR) formomis susiję nurodymai.
2. Sistemą sudaro iš viso septynios formos:
 - sverto koeficiento apskaičiavimas (LRCalc): informacija, kaip apskaičiuoti sverto koeficientą;
 - 1 sverto koeficiento forma (LR1): alternatyvus pozicijų mato vertinimas;
 - 2 sverto koeficiento forma (LR2): balansiniai ir nebalansiniai straipsniai, papildomas pozicijų suskirstymas;
 - 3 sverto koeficiento forma (LR3): alternatyvi kapitalo apibrėžtis;
 - 4 sverto koeficiento forma (LR4): sverto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas;
 - 5 sverto koeficiento forma (LR5): bendroji informacija;
 - 6 sverto koeficiento forma (LR6): apskaitos tikslais konsoliduoti subjektai, kuriems netaikomas rizikos ribojimu pagrįstas konsolidavimas.
3. Kiekvienoje formoje pateikiamos nuorodos į teisės aktus ir kita išsami informacija apie bendresnius informacijos teikimo aspektus.

1.2. Numeravimo tvarka

4. Dokumente nurodant formų skiltis, eilutes ir laukelius taikoma tolesnėse dalyse nurodyta žymėjimo tvarka. Šie skaitiniai kodai plačiai naudojami patvirtinimo taisyklėse.
5. Nurodymuose laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma;eilutė;skiltis}. Norint nurodyti, kad tvirtinama visa eilutė arba skiltis, naudojamas žvaigždutės ženklas.
6. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė;skiltis}.
7. Teikiant informaciją apie svertą žodžių junginiu „iš jų“ nurodomas aukštesnio lygio pozicijų kategorijos pogrupio straipsnis, o žodžių junginiu „papildomas straipsnis“ – atskiras straipsnis, kuris nėra pozicijų klasės pogrupis. Jei nenurodyta kitaip, informaciją privaloma pateikti abiejų tipų laukeliuose.

1.3. Ženklų tvarka

8. Visos sumos nurodomos kaip teigiami skaičiai. Išimtis taikoma sumoms, nurodomoms {LRCalc;110;1}, {LRCalc;110;2}, {LRCalc;110;3}, {LRCalc;120;1}, {LRCalc;120;2}, {LRCalc;120;3}, {LRCalc;150;1}, {LRCalc;150;2}, {LRCalc;150;3}, {LRCalc;160;1}, {LRCalc;160;2}, {LRCalc;160;3}, {LRCalc;170;1}, {LRCalc;170;2}, {LRCalc;170;3}, {LRCalc;180;1}, {LRCalc;180;2}, {LRCalc;180;3}, {LRCalc;190;1}, {LRCalc;190;2}, {LRCalc;190;3}, {LR3;010;1}, {LR3;020;1}, {LR3;030;1}, {LR3;040;1}, {LR3;050;1}, {LR3;060;1}, {LR3;070;1} ir {LR3;080;1} laukeliuose, kuriuose gali būti nurodomos teigiamos arba neigiamos vertės. Kartu pažymėtina, kad, išskyrus kraštutinius

▼B

atvejus, {LRCalc;150;1}, {LRCalc;150;2}, {LRCalc;150;3}, {LRCalc;170;1}, {LRCalc;170;2}, {LRCalc;170;3}, {LR3;050;1}, {LR3;060;1}, {LR3;070;1} ir {LR3;080;1} laukeliuose nurodomos tik neigiamos vertės. Taip pat pažymėtina, kad, išskyrus kraštutinius atvejus, {LRCalc;110;1}, {LRCalc;110;2}, {LRCalc;110;3}, {LRCalc;120;1}, {LRCalc;120;2}, {LRCalc;120;3}, {LRCalc;180;1}, {LRCalc;180;2}, {LRCalc;180;3}, {LRCalc;190;1}, {LRCalc;190;2}, {LRCalc;190;3}, {LR3;010;1}, {LR3;020;1}, {LR3;030;1} ir {LR3;040;1} laukeliuose nurodomos tik teigiamos vertės.

II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. Struktūra ir dažnumas

1. Sverto koeficiento forma padalyta į dvi dalis. A dalis apima visus duomenų straipsnius, naudojamus apskaičiuojant sverto koeficientą, kuriuos įstaigos pateikia kompetentingoms institucijoms pagal KPR 430 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą, o B dalis – visus duomenų straipsnius, kuriuos įstaigos pateikia pagal KPR 430 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą (t. y. teikdamos KPR 511 straipsnyje nurodytą ataskaitą).
2. A dalyje įstaigos nurodo mėnesio pabaigos vertes, nebent taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata. B dalyje įstaigos nurodo ketvirčio pabaigos vertes.
3. Rinkdamos duomenis šiam techniniam įgyvendinimo standartui, įstaigos atsižvelgia į patikėto turto vertinimą pagal KPR 429 straipsnio 11 dalį.

2. Sverto koeficiento apskaičiavimo formulės

4. Sverto koeficientas pagrįstas kapitalo matu ir bendru pozicijų matu, kuriuos galima apskaičiuoti taikant A dalies laukelius.
- 5.

$$\text{Leverage Ratio – fully phased – in definition} = \frac{\text{LR month 1(PI)} + \text{LR month 2(PI)} + \text{LR month 3(PI)}}{3}$$

6. 1 mėnesio LR (PI) = {LRCalc;110;1}/[({LRCalc;010;1} + {LRCalc;020;1} + {LRCalc;030;1} + {LRCalc;040;1} + {LRCalc;050;1} + {LRCalc;060;1} + {LRCalc;070;1} + {LRCalc;080;1} + {LRCalc;090;1} + {LRCalc;100;1} + {LRCalc;130;1} + {LRCalc;150;1} – {LRCalc;160;1})].
7. 2 mėnesio LR (PI) = {LRCalc;110;2}/[({LRCalc;010;2} + {LRCalc;020;2} + {LRCalc;030;2} + {LRCalc;040;2} + {LRCalc;050;2} + {LRCalc;060;2} + {LRCalc;070;2} + {LRCalc;080;2} + {LRCalc;090;2} + {LRCalc;100;2} + {LRCalc;130;2} + {LRCalc;150;2} – {LRCalc;160;2})].
8. 3 mėnesio LR (PI) = {LRCalc;110;3}/[({LRCalc;010;3} + {LRCalc;020;3} + {LRCalc;030;3} + {LRCalc;040;3} + {LRCalc;050;3} + {LRCalc;060;3} + {LRCalc;070;3} + {LRCalc;080;3} + {LRCalc;090;3} + {LRCalc;100;3} + {LRCalc;130;3} + {LRCalc;150;3} – {LRCalc;160;3})].

- 9.

$$\text{Leverage Ratio – transitional definition} = \frac{\text{LR month 1(T)} + \text{LR month 2(T)} + \text{LR month 3(T)}}{3}$$

▼B

10. 1 mėnesio LR (T) = $\{\text{LRCalc};120;1\} / (\{\text{LRCalc};010;1\} + \{\text{LRCalc};020;1\} + \{\text{LRCalc};030;1\} + \{\text{LRCalc};040;1\} + \{\text{LRCalc};050;1\} + \{\text{LRCalc};060;1\} + \{\text{LRCalc};070;1\} + \{\text{LRCalc};080;1\} + \{\text{LRCalc};090;1\} + \{\text{LRCalc};100;1\} + \{\text{LRCalc};140;1\} + \{\text{LRCalc};170;1\} - \{\text{LRCalc};160;1\})$.
11. 2 mėnesio LR (T) = $\{\text{LRCalc};120;2\} / (\{\text{LRCalc};010;2\} + \{\text{LRCalc};020;2\} + \{\text{LRCalc};030;2\} + \{\text{LRCalc};040;2\} + \{\text{LRCalc};050;2\} + \{\text{LRCalc};060;2\} + \{\text{LRCalc};070;2\} + \{\text{LRCalc};080;2\} + \{\text{LRCalc};090;2\} + \{\text{LRCalc};100;2\} + \{\text{LRCalc};140;2\} + \{\text{LRCalc};170;2\} - \{\text{LRCalc};160;2\})$.
12. 3 mėnesio LR (T) = $\{\text{LRCalc};120;3\} / (\{\text{LRCalc};010;3\} + \{\text{LRCalc};020;3\} + \{\text{LRCalc};030;3\} + \{\text{LRCalc};040;3\} + \{\text{LRCalc};050;3\} + \{\text{LRCalc};060;3\} + \{\text{LRCalc};070;3\} + \{\text{LRCalc};080;3\} + \{\text{LRCalc};090;3\} + \{\text{LRCalc};100;3\} + \{\text{LRCalc};140;3\} + \{\text{LRCalc};170;3\} - \{\text{LRCalc};160;3\})$.
13. Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, visiškai įdiegtos apibrėžties sverto koeficientas lygus 3 mėnesio LR (PI), o pereinamojo laikotarpio apibrėžties sverto koeficientas – 3 mėnesio LR (T).

3. Išvestinių finansinių priemonių reikšmingumo ribinės vertės

14. Siekiant sumažinti nedideles išvestinių finansinių priemonių pozicijas turinčių įstaigų informacijos teikimo našta, santykinei išvestinių finansinių priemonių pozicijų svarbai nustatyti atsižvelgiant į visą sverto koeficiento poziciją taikomi toliau nurodyti matai. Šiuos matavimus įstaigos apskaičiuoja taip:

15.

$$\text{Išvestinių finansinių priemonių dalis} = \frac{[(\text{LRCalc};030;3) + (\text{LRCalc};040;3) + (\text{LRCalc};050;3)]}{\text{Total exposure measure}}$$

16. Šioje formulėje bendras pozicijų matas yra lygus: $[\{\text{LRCalc};010;3\} + \{\text{LRCalc};020;3\} + \{\text{LRCalc};030;3\} + \{\text{LRCalc};040;3\} + \{\text{LRCalc};050;3\} + \{\text{LRCalc};060;3\} + \{\text{LRCalc};070;3\} + \{\text{LRCalc};080;3\} + \{\text{LRCalc};090;3\} + \{\text{LRCalc};100;3\} + \{\text{LRCalc};130;3\} + \{\text{LRCalc};150;3\} - \{\text{LRCalc};160;3\}]$.

17. Bendra tariamoji išvestinių finansinių priemonių vertė = $\{\text{LR1};010;7\}$.

18. Kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis = $\{\text{LR1};020;7\} + \{\text{LR1};050;7\}$.

19. 22 punkte nurodytų laukelių informaciją įstaigos turi pateikti per kitą ataskaitinį laikotarpį, jei tenkinama viena iš šių sąlygų:

- du kartus iš eilės ataskaitinę datą išvestinių finansinių priemonių dalis, nurodyta 15 punkte, yra didesnė nei 1,5 % arba
- 15 punkte nurodyta išvestinių finansinių priemonių dalis viršija 2,0 %.

20. Įstaigos, kurių bendra tariamoji išvestinių finansinių priemonių vertė, apibrėžta 17 punkte, viršija 10 mlrd. EUR, 22 punkte nurodytų laukelių informaciją privalo pateikti, net jei jų išvestinių finansinių priemonių dalis netenkina 19 punkte aprašytų sąlygų.

21. 23 punkte nurodytų laukelių informaciją įstaigos turi pateikti, jei tenkinama viena iš šių sąlygų:

- du kartus iš eilės ataskaitinę datą kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis, nurodyta 18 punkte, yra didesnė nei 300 mln. EUR arba
- 18 punkte nurodyta kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis viršija 500 mln. EUR.

▼ B

22. {LR1;010;1}, {LR1;010;2}, {LR1;010;3}, {LR1;010;5}, {LR1;010;6}, {LR1;010;7}, {LR1;020;1}, {LR1;020;2}, {LR1;020;5}, {LR1;020;7}, {LR1;030;5}, {LR1;030;7}, {LR1;040;5}, {LR1;040;7}, {LR1;050;1}, {LR1;050;2}, {LR1;050;5}, {LR1;050;7}, {LR1;060;1}, {LR1;060;2}, {LR1;060;5}, {LR1;060;7}.
23. {LR1;050;8}, {LR1;050;9}, {LR1;050;10}, {LR1;050;11}.

4. LRCalc. Sverto koeficiento apskaičiavimas

24. Šioje informacijos teikimo formos dalyje renkami duomenys, kurių reikia sverto koeficientui apskaičiuoti, kaip nustatyta KPR 429 straipsnyje.
25. Kadangi sverto koeficientas apskaičiuojamas „kaip atitinkamo ketvirčio mėnesinių sverto koeficientų paprastas aritmetinis vidurkis“, teikdamos informaciją apie sudedamąsias dalis įstaigos nurodo mėnesio pabaigos duomenis, nebent taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata. Jei ji taikoma, įstaigos vertės nurodo tik LRCalc 3 skiltyje.
26. Įstaigos informaciją apie sverto koeficientą teikia kas ketvirtį. Kiekvieną ketvirtį „1 mėnesio vertė“ atitinka atitinkamo ketvirčio pirmojo mėnesio paskutinės kalendorinės dienos vertė, „2 mėnesio vertė“ – atitinkamo ketvirčio antrojo mėnesio paskutinės kalendorinės dienos vertė, o „3 mėnesio vertė“ – atitinkamo ketvirčio trečiojo mėnesio paskutinės kalendorinės dienos vertė.

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{010; *}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandorių (VPFS) pozicija pagal KPR 220 straipsnį</p> <p>KPR 429 straipsnio 9 dalis</p> <p>Atpirkimo sandorių, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių pozicija apskaičiuojama pagal 220 straipsnio 1–3 dalis.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, kurių sverto koeficiento pozicijos vertė nustatoma pagal KPR 222 straipsnyje nurodytą metodą.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {100, 1}, {100, 2} ir {100, 3} laukelius.</p>
{020; *}	<p>VPFS pozicija pagal KPR 222 straipsnį</p> <p>KPR 429 straipsnio 9 dalis</p> <p>Atpirkimo sandorių, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių pozicijos vertė apskaičiuojama pagal 222 straipsnį.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, kurių sverto koeficiento pozicijos vertė nustatoma pagal KPR 220 straipsnyje nurodytą metodą.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų, vertybinių popierių arba biržos prekių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {100, 1}, {100, 2} ir {100, 3} laukelius.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{030; *}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė KPR 274, 295, 296, 297, 298 ir 429 straipsniai</p> <p>274 straipsnio 1 dalyje nurodytos KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių dabartinės pakeitimo išlaidos.</p> <p>Kaip nustatyta KPR 429 straipsnio 6 dalyje, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sandorių, apskaičiuotų taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{040; *}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas KPR 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai, 299 straipsnio 2 dalis ir 429 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodomas papildomas mokestis už KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą taikant rinkos vertės metodą (KPR II priede išvardytoms sutartims taikomas 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal KPR 429 straipsnio 6 dalį. Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Pagal KPR 429 straipsnio 8 dalį nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, KPR 299 straipsnio 2 dalyje nustatytus principus įstaigos taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vienoms, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sandorių, apskaičiuotų taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{050; *}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas KPR 429 straipsnio 7 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodomas išvestinių finansinių priemonių pozicijų matas, apskaičiuotas taikant KPR 275 straipsnyje nustatytą pradinės pozicijos metodą.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikančios įstaigos informacijos šiame laukelyje nepateikia.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 6 dalyje ir 274 straipsnyje nurodytą rinkos vertės metodą.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{060; *}	<p>Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktas</p> <p>KPR I priedo 4 punkto a ir b papunkčiuose nurodytų nepanaudotų kredito priemonių, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo, pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktą (primenama, kad šiame laukelyje nurodoma pozicijos vertė sudaro 10 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{070; *}	<p>Su vidutinės arba mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktas</p> <p>KPR I priedo 3 punkto a papunktyje nurodytų su vidutinės arba mažos rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių KPR I priedo 3 punkto b papunkčio i punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 20 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{080; *}	<p>Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktas</p> <p>KPR I priedo 2 punkto a papunktyje ir b papunkčio i punkte nurodytų su vidutinės rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių KPR I priedo 2 punkto b papunkčio ii punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 50 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{090; *}	<p>Kiti nebalansiniai straipsniai KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktas</p> <p>Visų kitų KPR I priede išvardytų į 60–80 eilutes neįtrauktų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 100 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{100; *}	<p>Kitas turtas KPR 429 straipsnis</p> <p>Visas turtas, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo sandorius, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorius, ilgalaikius atsiskaitymo sandorius ir garantinės įmokos skolinimo sandorius. Vertinimą įstaigos grindžia KPR 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus grynuosius pinigus arba vertybinius popierius, pateiktus sandorio šaliai pagal balanse nurodytus atpirkimo sandorius, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorius, ilgalaikius atsiskaitymo sandorius ir garantinės įmokos skolinimo sandorius (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai).</p>
Eilutė ir skiltis	Kapitalo ir reguliuojamasis koregavimas
{110; *}	<p>1 lygio kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis KPR 429 straipsnio 3 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodoma pagal KPR 25 straipsnį apskaičiuota 1 lygio kapitalo suma neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{120; *}	<p>1 lygio kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KPR 429 straipsnio 3 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodoma pagal KPR 25 straipsnį apskaičiuota 1 lygio kapitalo suma atsižvelgus į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{130; *}	<p>Suma, pridedama atsižvelgiant į KPR 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą KPR 429 straipsnio 4 dalies antra pastraipa</p> <p>Pagal KPR 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą nustatyta reikšmingų investicijų į finansų sektoriaus subjektus pozicijos vertė. Iš nurodomos pozicijos vertės atimama bendra visų tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma, neatskaityta pagal KPR 47 straipsnį ir 48 straipsnio 1 dalies b punktą. Įstaigos neatsižvelgia į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytas nukrypti leidžiančias nuostatas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Kapitalo ir reguliuojamasis koregavimas
{140; *}	<p>Suma, pridėdama atsižvelgiant į KPR 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KPR 429 straipsnio 4 dalies antra pastraipa</p> <p>Pagal 429 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą nustatyta reikšmingų investicijų į finansų sektoriaus subjektus pozicijos vertė. Iš nurodomos pozicijos vertės atimama bendra visų tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma, neatskaityta pagal KPR 47 straipsnį ir 48 straipsnio 1 dalies b punktą. Įstaigos atsižvelgia į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytas nukrypti leidžiančias nuostatas.</p>
{150; *}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. 1 lygis. Visiškai įdiegta apibrėžtis KPR 429 straipsnio 4 dalies pirma pastraipa</p> <p>Įtraukiami visi 32–35 straipsniuose nustatyti koregavimai, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, taip pat atskaitymai pagal 56–60 straipsnius, atsižvelgiant į tokiems atskaitymams taikomas 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, bet neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę 010, 020, 030 ir 100 eilutėse įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p> <p>Koregavimai, dėl kurių nuosavos lėšos padidėja, nurodomi kaip teigiamas skaičius. Ir priešingai – kiekviena suma, dėl kurios bendra nuosavų lėšų suma sumažėja, nurodoma kaip neigiamas skaičius.</p>
{160; *}	<p>Reguliuojamasis koregavimas atsižvelgiant į pačios įstaigos kredito riziką KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktas</p> <p>Reguliuojamojo nuosavų lėšų vertės koregavimo pagal KPR 33 straipsnio 1 dalies b punktą suma.</p> <p>Iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo atskaitoma (arba, jei yra nuostolis, prie jo pridėdama) suma. Jei pranešama apie pelną, nurodoma neigiama, jei apie nuostolį – teigiama vertė.</p>
{170; *}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. 1 lygis. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KPR 429 straipsnio 4 dalies pirma pastraipa ir 499 straipsnio 1 dalies b punktas</p> <p>Įtraukiami visi 32–35 straipsniuose nustatyti koregavimai, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, taip pat atskaitymai pagal 56–60 straipsnius, atsižvelgiant į tokiems atskaitymams taikomas 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, taip pat atsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytas nukrypti leidžiančias nuostatas. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę 010, 020, 030 ir 100 eilutėse įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p> <p>Koregavimai, dėl kurių nuosavos lėšos padidėja, nurodomi kaip teigiamas skaičius. Ir priešingai – kiekviena suma, dėl kurios bendros nuosavos lėšos sumažėja, nurodoma kaip neigiamas skaičius.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Sverto koeficientas
{180; 1}	<p>Sverto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio apibrėžtį. 1 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 6 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>
{180; 2}	<p>Sverto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio apibrėžtį. 2 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 7 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>
{180; 3}	<p>Sverto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio apibrėžtį. 3 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 8 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p>
{180; 4}	<p>Sverto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio apibrėžtį. Atitinkamo ketvirčio mėnesinių sverto koeficientų paprastas aritmetinis vidurkis KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 5 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>
{190; 1}	<p>Sverto koeficientas taikant 1 lygio pereinamojo laikotarpio apibrėžtį. 1 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 10 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Sverto koeficientas
{190; 2}	<p>Sverto koeficientas taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio apibrėžtį. 2 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 11 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>
{190; 3}	<p>Sverto koeficientas taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio apibrėžtį. 3 mėnuo KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 12 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p>
{190; 4}	<p>Sverto koeficientas taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio apibrėžtį. Atitinkamo ketvirčio mėnesinių sverto koeficientų paprastas aritmetinis vidurkis KPR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 9 dalį apskaičiuotas sverto koeficientas.</p> <p>Jei taikoma KPR 499 straipsnio 3 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata, šio laukelio įstaigoms užpildyti nereikia.</p>

5. **LR1. Alternatyvus pozicijų mato vertinimas**

27. Šioje ataskaitos dalyje renkami duomenys apie alternatyvų išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, taip pat nebalansinių straipsnių vertinimą.

28. Apskaitines balansines vertes LR1 formoje įstaigos nustato remdamosi KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte nurodyta taikytina apskaitos sistema. Žodžių junginiu „Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas“ nurodoma, kad nustatant apskaitinę balansinę vertę neatsižvelgiama į užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010; 1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė balansinė vertė Nurodoma {020;1}, {050;1} ir {060;1} laukelių suma.</p>
{010; 2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas Nurodoma {020;2}, {050;2} ir {060;2} laukelių suma.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010; 3}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Taikant užskaitos taisykles apskaičiuota vertė, atsižvelgiant į pinigines užtikrinimo priemones</p> <p>KPR 274, 295, 296, 297 ir 298 straipsniai</p> <p>274 straipsnio 1 dalyje nurodytos KPR II priede išvardytų sandorių ir kredito išvestinių finansinių priemonių dabartinės pakeitimo išlaidos.</p> <p>Įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Siekdamos mažinti dabartines pakeitimo išlaidas, įstaigos taiko pagal reikalavimus atitinkantį užskaitos sandorį už kasdienes garantines įmokas gautas pinigines užtikrinimo priemones. Siekdamos mažinti dabartines pakeitimo išlaidas, įstaigos netaiko kitų gautų užtikrinimo priemonių arba pradinės garantinės įmokos.</p> <p>Šiame laukelyje gryniesiems pinigais – visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma ir visa centriniuose bankuose laikomų indėlių, kuriuos galima atsiimti susidarius nepalankiausioms sąlygoms, suma. Įstaigos neatsižvelgia į kitose įstaigose laikomus indėlius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{010; 5}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM</p> <p>Nurodoma {020;5}, {050;5} ir {060;5} laukelių suma.</p>
{010; 6}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Alternatyvus vertinimas</p> <p>KPR 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai ir 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių galima būsima pozicija, apskaičiuota taikant rinkos vertės metodą (KPR II priede išvardytoms sutartims taikoma KPR 274 straipsnio 2 dalis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – KPR 299 straipsnio 2 dalis). Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Nustatydamos galimą kredito išvestinių finansinių priemonių pozicijų vertę, įstaigos <u>nepaiso</u> šios KPR 299 straipsnio 2 dalies nuostatos:</p> <p>„Tuo atveju, jei įstaigos pagrindinė pozicija, atsiradusi dėl kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandorio, yra ilgoji pozicija, skaičiuojant galimą būsimą kredito riziką leidžiama naudoti 0 % koeficientą, išskyrus atvejus, kai kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoris buvo sudarytas dėl subjekto, kurio pagrindinė pozicija, susijusi su apsikeitimo sandoriu, yra trumpoji pozicija, nemokumo net ir tada, kai įsipareigojimai buvo įvykdyti.“</p> <p>Todėl įstaigos, atsižvelgdamos į išvestinės finansinės priemonės pagrindinės pozicijos pobūdį (kvalifikuotoji arba nekvalifikuotoji), apskaičiuoja papildomą 5 arba 10 % visų parduotų kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandorių mokestį.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010; 7}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Tariamoji suma Nurodoma {020;7}, {050;7} ir {060;7} laukelių suma.</p>
{020; 1}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Apskaitinė balansinė vertė KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą Kredito išvestinių finansinių priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai ir sutartis pripažįstama kaip į balansą įtrauktas turtas.</p>
{020; 2}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą Kredito išvestinių finansinių priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai ir sutartis pripažįstama kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p>
{020; 5}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM Nurodoma {030;5} ir {040;5} laukelių suma.</p>
{020; 7}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Tariamoji suma Nurodoma {030;7} ir {040;7} laukelių suma.</p>
{030; 5}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms taikoma sandorių užbaigimo nuostata. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM KPR 299 straipsnio 2 dalis Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių galima būsima pozicija, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai taikoma sandorių užbaigimo nuostata, darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kredito rizikos mažinimas. Į šį laukelį įstaigos neįtraukia papildomo mokesčio už kredito išvestines finansines priemones, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai netaikoma sandorių užbaigimo nuostata. Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {LR1;040;5} laukelį. Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria išsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, išsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal sutartį numatytus sandorius. Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{030; 7}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms taikoma sandorių užbaigimo nuostata. Tariamoji suma Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai taikoma sandorių užbaigimo nuostata. Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria išsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, išsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal sutartį numatytus sandorius. Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{040; 5}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms netaikoma sandorių užbaigimo nuostata. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM</p> <p>KPR 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių galima būsima pozicija, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai netaikoma sandorių užbaigimo nuostata, darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kredito rizikos mažinimas.</p> <p>Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria įsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal sutartį numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{040; 7}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms netaikoma sandorių užbaigimo nuostata. Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai netaikoma sandorių užbaigimo nuostata.</p> <p>Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria įsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal sutartį numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050; 1}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą iš sandorio šalies ir sutartis pripažįstama kaip į balansą įtrauktas turtas.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050; 2}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą iš sandorio šalies ir sutartis pripažįstama kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050; 5}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM</p> <p>KPR 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma galima būsima kredito išvestinių finansinių priemonių pozicija, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą iš sandorio šalies, darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kredito rizikos mažinimas.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050; 7}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą iš sandorio šalies.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{050; 8}	<p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma (įsigytas užtikrinimas, tas pats referencinis pavadinimas)</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą tuo pačiu susijusiu referenciniu pavadinimu, kaip tas kredito išvestines priemones, kurias yra pasirašiusi informaciją teikianti įstaiga.</p> <p>Nurodant šio laukelio vertę susiję referenciniai pavadinimai laikomi tapačiais, jei jais nurodomas tas pats juridinis asmuo ir tas pats prioritetas.</p> <p>Referencinių subjektų grupės atžvilgiu įsigytas kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, jei jis yra ekonomiškai lygiavertis užtikrinimui, įsigyjamam kiekvieno atskiro grupės subjekto atžvilgiu.</p> <p>Jei įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą pagal referencinių pavadinimų grupę, šis kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, tik jei įsigytas kredito užtikrinimas apima visus grupės, kurios pavadinimu parduotas kredito užtikrinimas, pogrupius. Kitaip tariant, padengimas gali būti pripažįstamas, tik jei sutampa abiejų sandorių referencinių subjektų grupė ir subordinacijos lygis.</p> <p>Su kiekvienu referenciniu pavadinimu susijusios įsigyto kredito užtikrinimo tariamosios sumos, į kurias atsižvelgiama šiame laukelyje, negali viršyti {020; 7} ir {050; 7} laukeliuose nurodytų sumų.</p>
{050; 9}	<p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma (įsigytas užtikrinimas, tas pats referencinis pavadinimas ir sandorio šalis arba pagrindinė sandorio šalis)</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą tuo pačiu susijusiu referenciniu pavadinimu, kaip tas kredito išvestines finansines priemones, kurias yra pasirašiusi įstaiga arba dėl kurių susitariama su ta pačia sandorio šalimi pagal KPR 295 straipsnio reikalavimus atitinkančią užskaitos susitarimą arba su 2012 m. liepos 4 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente Nr. 648/2012 dėl ne biržos išvestinių finansinių priemonių, pagrindinių sandorio šalių ir sandorių duomenų saugyklų apibrėžta įgaliota pagrindine sandorio šalimi.</p> <p>Nurodant šio laukelio vertę susiję referenciniai pavadinimai laikomi tapačiais, jei jais nurodomas tas pats juridinis asmuo ir tas pats prioritetas.</p> <p>Referencinių subjektų grupės atžvilgiu įsigytas kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, jei jis yra ekonomiškai lygiavertis užtikrinimui, įsigyjamam kiekvieno atskiro grupės subjekto atžvilgiu.</p> <p>Jei įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą pagal referencinių pavadinimų grupę, šis kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, tik jei įsigytas kredito užtikrinimas apima visus grupės, kurios pavadinimu parduotas kredito užtikrinimas, pogrupius. Kitaip tariant, padengimas gali būti pripažįstamas, tik jei sutampa abiejų sandorių referencinių subjektų grupė ir subordinacijos lygis.</p> <p>Su kiekvienu referenciniu pavadinimu ir sandorio šalimi susijusios įsigyto kredito užtikrinimo tariamosios sumos, į kurias atsižvelgiama šiame laukelyje, negali viršyti {050; 8} laukelyje nurodytos sumos.</p>
{050; 10}	<p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma (įsigytas užtikrinimas, tas pats referencinis pavadinimas ir iš pagrindinės sandorio šalies įsigytas užtikrinimas)</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamųjų sumų suma, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą tuo pačiu pagrindiniu referenciniu pavadinimu, kaip tas kredito išvestines finansines priemones, kurias yra pasirašiusi įstaiga ir dėl kurių susitariama su 2012 m. liepos 4 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente Nr. 648/2012 dėl ne biržos išvestinių finansinių priemonių, pagrindinių sandorio šalių ir sandorių duomenų saugyklų apibrėžta įgaliota pagrindine sandorio šalimi.</p> <p>Nurodant šio laukelio vertę susiję referenciniai pavadinimai laikomi tapačiais, jei jais nurodomas tas pats juridinis asmuo ir tas pats prioritetas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Referencinių subjektų grupės atžvilgiu įsigytas kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, jei jis yra ekonomiškai lygiavertis užtikrinimui, įsigyjamam kiekvieno atskiro grupės subjekto atžvilgiu.</p> <p>Jei įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą pagal referencinių pavadinimų grupę, šis kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, tik jei įsigytas kredito užtikrinimas apima visus grupės, kurios pavadinimu parduotas kredito užtikrinimas, pogrupius. Kitaip tariant, padengimas gali būti pripažįstamas, tik jei sutampa abiejų sandorių referencinių subjektų grupė ir subordinacijos lygis.</p> <p>Su kiekvienu referenciniu pavadinimu susijusios įsigyto kredito užtikrinimo tariamosios sumos, į kurias atsižvelgiama šiame laukelyje, negali viršyti {050; 9} laukelyje nurodytos sumos.</p>
{050; 11}	<p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma (įsigytas užtikrinimas, tas pats referencinis pavadinimas ir toks pats arba ilgesnis terminas)</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių tariamoji suma, kai įstaiga perka kredito užtikrinimą tuo pačiu pagrindiniu referenciniu pavadinimu, kaip tas kredito išvestines finansines priemones, kurias yra pasirašiusi įstaiga, ir kai šio kredito užtikrinimo terminas atitinka parduoto užtikrinimo terminą arba yra ilgesnis už jį. Nurodant šio laukelio vertę susiję referenciniai pavadinimai laikomi tapačiais, jei jais nurodomas tas pats juridinis asmuo ir tas pats prioritetas.</p> <p>Referencinių subjektų grupės atžvilgiu įsigytas kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, jei jis yra ekonomiškai lygiavertis užtikrinimui, įsigyjamam kiekvieno atskiro grupės subjekto atžvilgiu.</p> <p>Jei įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą pagal referencinių pavadinimų grupę, šis kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, tik jei įsigytas kredito užtikrinimas apima visus grupės, kurios pavadinimu parduotas kredito užtikrinimas, pogrupius. Kitaip tariant, padengimas gali būti pripažįstamas, tik jei sutampa abiejų sandorių referencinių subjektų grupė ir subordinacijos lygis.</p> <p>Su kiekvienu referenciniu pavadinimu susijusios tariamosios įsigyto kredito užtikrinimo sumos, į kurias atsižvelgiama šiame laukelyje, negali viršyti {050; 8} laukelyje nurodytos sumos.</p>
{060; 1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>KPR II priede išvardytų sutarčių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas.</p>
{060; 2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>KPR II priede išvardytų sutarčių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p>
{060; 5}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Daroma prielaida, kad netaikoma užskaita arba KRM</p> <p>KPR 274 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma KPR II priede išvardytų sutarčių reguliuojamoji galima būsima pozicija darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kredito rizikos mažinimas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{060; 7}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama KPR II priede išvardytų sutarčių tariamoji suma.</p>
{070; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą ir 206 straipsnis</p> <p>Atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090, 1} laukelį.</p>
{070; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą ir 206 straipsnis</p> <p>Atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą). Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090, 2} laukelį.</p>
{070; 4}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS)</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Įstaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai), kuriems taikomas 206 straipsnio reikalavimus atitinkantis užskaitos sandoris, užskaitos grupės. Įstaigos apskaičiuoja kiekvienos užskaitos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) papildomą mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \max\{\sum_i E_i - \sum_i C_i; 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <ul style="list-style-type: none"> i = kiekvienas į užskaitos grupę įtrauktas sandoris, E_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio E_i vertė, C_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio C_i vertė. <p>Įstaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų užskaitos grupių rezultatus ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{080; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>Atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090, 1} laukelį.</p>
{080; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>Atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą). Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090, 2} laukelį.</p>
{080; 4}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS)</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Įstaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai), kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, grupes, kurias sudaro visos į sandorį įtrauktas turtas (t. y. kiekvienas vertybinių popierių finansavimo sandoris vertinamas kaip atskira grupė), ir nustato papildomą kiekvienos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \max\{(E - C); 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>E = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta E_i vertė,</p> <p>C = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta vertė C_i.</p> <p>Įstaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų pirmiau nurodytų grupių rezultatus ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>
{090; 1}	<p>Kitas turtas. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>Viso turto, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{090; 2}	<p>Kitas turtas. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas</p> <p>KPR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>Viso turto, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p>
{100; 7}	<p>Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA; iš jų</p> <p>KPR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 0 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė.</p>
{110; 7}	<p>Atnaujinamosios mažmeninės pozicijos; iš jų</p> <p>KPR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių reikalavimus atitinkančių atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų, kurios atitinka KPR 154 straipsnio 4 dalies a–c punktuose nustatytas sąlygas, vertė. Šis laukelis apima visas pozicijas, kurias turi fiziniai asmenys, kurios yra atnaujinamosios ir besąlygiškai anuliuojamos, kaip aprašyta KPR 166 straipsnio 8 dalies a punkte, ir kurios iš viso apribotos 100 000 EUR vienam įsipareigojančiajam asmeniui.</p>
{120; 7}	<p>Besąlygiškai anuliuojami kredito kortelių įsipareigojimai</p> <p>KPR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Nurodoma nominalioji kredito kortelių įsipareigojimų, kuriuos įstaiga gali bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išankstinio perspėjimo (UCC) ir kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 0 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė. Įstaigos į šį laukelį neįtraukia įsipareigojimų, kuriais iš esmės nenumatomas automatinis atšaukimas dėl paskolos gavėjo kreditingumo pablogėjimo, bet kurie nėra UCC.</p>
{130; 7}	<p>Neatnaujinamieji besąlygiškai anuliuojami įsipareigojimai</p> <p>KPR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Nurodoma nominalioji kitų įsipareigojimų, kuriuos įstaiga gali bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išankstinio perspėjimo (UCC) ir kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 0 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė. Įstaigos į šį laukelį neįtraukia įsipareigojimų, kuriais iš esmės nenumatomas automatinis atšaukimas dėl paskolos gavėjo kreditingumo pablogėjimo, bet kurie nėra UCC.</p>
{140; 7}	<p>Vidutinės/mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA</p> <p>KPR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 20 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{150; 7}	<p>Vidutinės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA</p> <p>KPR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 50 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė.</p>
{160; 7}	<p>Didelės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA</p> <p>KPR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 100 % kredito perskaičiavimo koeficientas, vertė.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{170; 7}	<p>(Papildomi straipsniai) Panaudotos atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų sumos</p> <p>KPR 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji panaudotų nebalansinių atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų sumų vertė.</p>
{180; 7}	<p>(Papildomas straipsnis) Panaudotos besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumos</p> <p>KPR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumų vertė.</p>
{190; 7}	<p>(Papildomi straipsniai) Panaudotos neatnaujinamųjų besąlygiškai anuliuojamų įsipareigojimų sumos</p> <p>KPR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumų vertė.</p>
{200; 2}	<p>(Papildomas straipsnis) Straipsniai, kurių pripažinimas nutrauktas pagal KPR 429 straipsnio 11 dalį</p> <p>KPR 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas pagal KPR 429 straipsnio 11 dalį, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p>
{210; 2}	<p>Pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius gautos piniginės užtikrinimo priemonės</p> <p>Pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius gautų piniginių užtikrinimo priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p> <p>Šiame laukelyje nurodomi grynieji pinigai – visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Bendra centriniuose bankuose laikomų indėlių, kuriuos galima atsiimti susidarius nepalankiausioms sąlygoms, vertė. Šiame laukelyje įstaigos nenurodo kitose įstaigose laikomų indėlių grynaisiais pinigais.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{220; 2}	<p>Sumos, gautinos už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius</p> <p>Sumų, gautinų už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą). Įstaigos, kurioms pagal taikytiną apskaitos sistemą leidžiama užskaityti sumas, gautinas už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal susijusius išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimus, (neigiamą tikroji vertė) ir kurios pasirenka tai daryti, turi atlikti atvirkštinę užskaitą ir nurodyti grynąsias gautinas sumas gryniaisiais pinigais.</p>
{230; 2}	<p>Pagal VPFS gauti vertybiniai popieriai, pripažinti kaip turtas</p> <p>Pagal atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius gautų vertybinių popierių, kurie pagal taikytiną apskaitos sistemą pripažįstami kaip turtas, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p>
{240; 2}	<p>Tarpininkaujamas grynųjų pinigų skolinimas pagal VPFS (gautinos grynųjų pinigų sumos)</p> <p>Pagal reikalavimus atitinkantį tarpininkaujamo grynųjų pinigų skolinimo sandorį (angl. <i>cash conduit lending</i>, CCLT) už vertybinių popierių savininkui perskolintus grynuosius pinigus gautinų grynųjų pinigų apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą).</p> <p>Šiame laukelyje nurodomi grynjieji pinigai – visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Bendra centriniuose bankuose laikomų indėlių, kuriuos galima atsiimti susidarius nepalankiausioms sąlygoms, vertė. Šiame laukelyje įstaigos nenurodo kitose įstaigose laikomų indėlių gryniaisiais pinigais.</p> <p>CCLT – dviejų sandorių derinys, kai įstaiga pasiskolina vertybinių popierių iš jų savininkų ir juos perskolina vertybinių popierių gavėjui. Kartu įstaiga iš vertybinių popierių gavėjo gauna piniginę užtikrinimo priemonę ir gautus pinigus perskolina vertybinių popierių savininkui. Reikalavimus atitinkantis CCLT atitinka toliau šias sąlygas:</p> <ol style="list-style-type: none"> abu atskiri sandoriai, apimantys reikalavimus atitinkantį CCLT, įvykdomi tą pačią prekybos dieną, o tarptautiniai sandoriai – artimiausiomis darbo dienomis; kai CCLT sudarančiuose sandoriuose terminas nenurodytas, įstaiga turi teisės aktais užtikrintą teisę bet kuriuo metu be išankstinio pranešimo uždaryti bet kurią CCLT sandorio pusę, t. y. abu jį sudarančius sandorius; kai CCLT sudarančiuose sandoriuose terminas nurodytas, dėl šio sandorio neatsiranda įstaigos terminų nesutapimų; įstaiga turi teisės aktais užtikrintą teisę bet kuriuo metu be išankstinio pranešimo uždaryti bet kurią CCLT sandorio pusę, t. y. abu jį sudarančius sandorius; dėl jo neatsiranda jokių kitų papildomų pozicijų.

▼ B6. **LR2. Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas**

29. LR2 lentelėje teikiama informacija apie papildomai suskirstytus visų ne prekybos knygos balansinių ir nebalansinių pozicijų ⁽¹⁾ ir visų prekybos knygos pozicijų, kurioms kyla sandorio šalies kredito rizika, straipsnius. Pozicijos skirstomos atsižvelgiant į rizikos koeficientus, taikomus pagal KPR kredito rizikos skirsnį. Informacija apie pozicijas, kurioms taikomas atitinkamai standartizuotas metodas ir IRB metodas, gaunama skirtingai.
30. Teikdamos informaciją apie pozicijas, pagrįstas kredito rizikos mažinimo metodais, pagal kuriuos sandorio šalies rizikos koeficientas pakeičiamas garantijos rizikos koeficientu, įstaigos atsižvelgia į rizikos koeficientą po pakeitimo poveikio. Pagal vidaus reitingais pagrįstą kredito rizikos metodą įstaigos turi atlikti tokius skaičiavimus: kiekvienam išpareigojančio asmens rangui priklausančių pozicijų (išskyrus pozicijas, kurioms teisės aktuose numatyti konkretūs rizikos koeficientai) rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal rizikos koeficiento arba priežiūrinę formulę (jos atitinkamai taikomos kredito rizikai ir pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms) gautą ir pagal riziką įvertintą poziciją padalijus iš pozicijos vertės, atsižvelgus į taikant KRM metodus netenkamų ir gaunamų pinigų srautus ir pakeitimo poveikį pozicijai. Taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą, prie neįvykdytų pozicijų priskirtos pozicijos į 020–090 eilutes neįtraukiamos; jos įtraukiamos į 100 eilutę.
31. Pagal abu metodus įstaigos laiko, kad iš reguliuojamojo kapitalo atimtomis pozicijoms taikomas 1250 % rizikos koeficientas.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Visos į bankinę knygą įtrauktos balansinės ir nebalansinės pozicijos (susiskirstymas pagal faktinį rizikos koeficientą) Nurodoma 020–100 eilučių suma.
020	= 0 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra 0 %
030	> 0 % ir ≤ 12 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 0 %, bet ne didesnis nei 12 %
040	> 12 % ir ≤ 20 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 12 %, bet ne didesnis nei 20 %
050	> 20 % ir ≤ 50 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 20 %, bet ne didesnis nei 50 %
060	> 50 % ir ≤ 75 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 50 %, bet ne didesnis nei 75 %
070	> 75 % ir ≤ 100 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 75 %, bet ne didesnis nei 100 %

⁽¹⁾ Tai taikoma pakeitimui vertybiniais popieriais ir nuosavybės pozicijoms, susijusioms su kredito rizika.

▼ **B**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	> 100 % ir ≤ 425 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 100 %, bet ne didesnis nei 425 %
090	> 425 % ir ≤ 1 250 % Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra didesnis nei 425 %, bet ne didesnis nei 1 250 %
100	Pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui Taikant SA metodą, į KPR 112 straipsnio j punkto taikymo sritį patenkančios pozicijos. Taikant IRB metodą, visos pozicijos, kurių išsipareigojimų neįvykdymo tikimybė yra 100 % yra neįvykdytos pozicijos.
110	Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai arba nebalansiniai straipsniai, kuriems pagal mokumo koeficientą taikomas 0 % perskaičiavimo koeficientas (papildomas straipsnis) Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal KPR 111 straipsnį arba nebalansiniai straipsniai, kuriems pagal KPR 166 straipsnį taikomas 0 % perskaičiavimo koeficientas (papildomas straipsnis).
Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1	Balansinės ir nebalansinės pozicijos (SA pozicijos) Pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių apskaičiuotos balansinių ir nebalansinių pozicijų vertės atsižvelgus į vertės koregavimus, visas kredito rizikos mažinimo priemones ir kredito perskaičiavimo koeficientus.
2	Balansinės ir nebalansinės pozicijos (IRB pozicijos) Balansinių ir nebalansinių pozicijų vertės pagal KPR 166 straipsnį ir 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį, atsižvelgus į taikant KRM metodus netenkamų ir gaunamų pinigų srautus ir pakeitimo poveikį pozicijai. Nebalansiniams straipsniams įstaigos taiko KPR 166 straipsnio 8–10 dalyse apibrėžtus perskaičiavimo koeficientus.
3	Nominalioji suma KPR 111 ir 166 straipsniuose apibrėžtų nebalansinių straipsnių pozicijų vertės netaikant perskaičiavimo koeficientų.

7. **LR3. Alternatyvi kapitalo apibrėžtis**

32. LR3 formoje nurodomi kapitalo matai, kurių reikia atliekant KPR 511 straipsnyje numatytą tikrinimą.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010; 1}	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis KPR 50 straipsnis Nurodoma pagal KPR 50 straipsnį apskaičiuota kapitalo suma neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{020; 1}	<p>Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KPR 50 straipsnis</p> <p>Nurodoma pagal KPR 50 straipsnį apskaičiuota kapitalo suma atsižvelgus į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{030; 1}	<p>Bendros nuosavos lėšos. Visiškai įdiegta apibrėžtis KPR 72 straipsnis</p> <p>Nurodoma KPR 72 straipsnyje nurodyto kapitalo suma neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{040; 1}	<p>Bendros nuosavos lėšos. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KPR 72 straipsnis</p> <p>Nurodoma KPR 72 straipsnyje nurodyto kapitalo suma atsižvelgus į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{050;1}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis</p> <p>Įtraukiama bendro 1 lygio nuosavo kapitalo reguliuojamojo koregavimo, nurodyto KPR 32–35 straipsniuose, suma, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, atsižvelgiant į 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, bet neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę {LRCalc;010;3}, {LRCalc;020;3}, {LRCalc;030;3} ir {LRCalc;100;3} laukeliuose, įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p>
{060; 1}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>Įtraukiama bendro 1 lygio nuosavo kapitalo reguliuojamojo koregavimo, nurodyto KPR 32–35 straipsniuose, suma, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, atsižvelgiant į 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, taip pat atsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę {LRCalc;010;3}, {LRCalc;020;3}, {LRCalc;030;3} ir {LRCalc;100;3} laukeliuose, įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p>
{070; 1}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. Bendros nuosavos lėšos. Visiškai įdiegta apibrėžtis</p> <p>Įtraukiami KPR 32–35 straipsniuose nustatyti koregavimai, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, atskaitymai pagal 56–60 straipsnius, taip pat 66–70 straipsniuose nurodyti atskaitymai, atsižvelgiant į tokiems atskaitymams taikomas 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, bet neatsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę {LRCalc;010;3}, {LRCalc;020;3}, {LRCalc;030;3} ir {LRCalc;100;3} laukeliuose, įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{080; 1}	<p>Reguliuojamasis koregavimas. Bendros nuosavos lėšos. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>Įtraukiami KPR 32–35 straipsniuose nustatyti koregavimai, atskaitymai pagal 36–47 straipsnius, atskaitymai pagal 56–60 straipsnius, taip pat 66–70 straipsniuose nurodyti atskaitymai, atsižvelgiant į tokiems atskaitymams taikomas 48, 49 ir 79 straipsniuose nustatytas išimtis, alternatyvas ir reikalavimų netaikymo nuostatas, taip pat atsižvelgiant į KPR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, apskaičiuodamos pozicijos vertę {LRCalc;010;3}, {LRCalc;020;3}, {LRCalc;030;3} ir {LRCalc;100;3} laukeliuose, įstaigos nenurodo jau pagal KPR 111 straipsnį pritaikytų koregavimų.</p>

8. LR4. Alternatyvus svarto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas

33. Siekdamas išvengti dvigubo skaičiavimo, įstaigos laikosi tokios tvarkos:

34.
$$\{LRCalc;010;3\} + \{LRCalc;020;3\} + \{LRCalc;030;3\} + \{LRCalc;040;3\} + \{LRCalc;050;3\} + \{LRCalc;060;3\} + \{LRCalc;070;3\} + \{LRCalc;080;3\} + \{LRCalc;090;3\} + \{LRCalc;100;3\} =$$

$$\{LR4;010;1\} + \{LR4;040;1\} + \{LR4;050;1\} + \{LR4;060;1\} + \{LR4;070;1\} + \{LR4;080;1\} + \{LR4;080;2\} + \{LR4;090;1\} + \{LR4;090;2\} + \{LR4;140;1\} + \{LR4;140;2\} + \{LR4;180;1\} + \{LR4;180;2\} + \{LR4;190;1\} + \{LR4;190;2\} + \{LR4;210;1\} + \{LR4;210;2\} + \{LR4;230;1\} + \{LR4;230;2\} + \{LR4;280;1\} + \{LR4;280;2\} + \{LR4;290;1\} + \{LR4;290;2\}.$$

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010;1}	<p>Nebalansiniai straipsniai; iš jų</p> <p>Svarto koeficiento pozicijos vertė, apskaičiuota kaip {LRCalc;060;3} + {LRCalc;070;3} + {LRCalc;80;3} + {LRCalc;90;3} suma.</p>
{010;2}	<p>Nebalansiniai straipsniai; iš jų</p> <p>Nebalansinių straipsnių – išskyrus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo, garantinės įmokos skolinimo sandorius ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų suma taikant standartizuotą metodą ir vidaus reitingais pagrįstą metodą. Teikdamos informaciją apie pozicijas, kurioms taikomas standartizuotas metodas, įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumą nustato pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių. Teikdamos informaciją apie pozicijas, kurioms taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas, įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumą nustato pagal KPR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių.</p>
{020;1}	<p>Prekybos finansavimas; iš jų</p> <p>Su prekybos finansavimu susijusių nebalansinių straipsnių svarto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodomi su prekybos finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai turi būti susiję su išduotais ir patvirtintais trumpalaikiais ir savaiame pasibaigiančiais importo ir eksporto akreditivais ir panašiais sandoriais.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{020;2}	<p>Prekybos finansavimas; iš jų</p> <p>Su prekybos finansavimu susijusių nebalansinių straipsnių – išskyrus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo, garantinės įmokos skolinimo sandorius ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų suma. LR4 formoje nurodomi su prekybos finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai turi būti susiję su išduotais ir patvirtintais trumpalaikiais ir savaime pasibaigiančiais importo ir eksporto akreditivais ir panašiais sandoriais.</p>
{030;1}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių nebalansinių straipsnių sveto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinama fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis.</p>
{030;2}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto draudimo sistemą susijusių nebalansinių straipsnių – išskyrus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo, garantinės įmokos skolinimo sandorius ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų suma. Pagal LR4 standartą nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinama fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis.</p>
{040;1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>{LRCalc;010;3}, {LRCalc;020;3}, {LRCalc;030;3}, {LRCalc;040;3} ir {LRCalc;050;3} laukeliuose apskaičiuota išvestinių finansinių priemonių ir atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių sveto koeficiento pozicijos vertė, jei taikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{040;2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>Taikant KPR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos kredito ir sandorio šalies kredito rizikos išvestinių finansinių priemonių ir atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei taikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{050;1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>{LRCalc;030;3}, {LRCalc;040;3} ir {LRCalc;050;3} laukeliuose apskaičiuota išvestinių finansinių priemonių sveto koeficiento pozicijos vertė, jei netaikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{050;2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>Taikant KPR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos kredito ir sandorio šalies kredito rizikos išvestinių finansinių priemonių ir atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei netaikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{060;1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>{LRCalc;010;3} ir {LRCalc;020;3} laukeliuose apskaičiuota atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių pozicijų, sveto koeficiento pozicijos vertė, jei netaikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{060;2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas</p> <p>Taikant KPR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos kredito ir sandorio šalies kredito rizikos atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei netaikomas KPR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{070;1}	<p>Kitas į prekybos knygą įtrauktas turtas</p> <p>{LRCalc;100;3} laukelyje nurodytų straipsnių sveto koeficiento pozicijos vertė, išskyrus ne prekybos knygos straipsnius.</p>
{070;2}	<p>Kitas į prekybos knygą įtrauktas turtas</p> <p>Straipsnių, kuriems taikoma KPR trečios dalies IV antraštinė dalis, nuosavų lėšų reikalavimas, padaugintas iš 12,5.</p>
{080;1}	<p>Padengtos obligacijos</p> <p>Turto, kuris yra KPR 129 straipsnyje apibrėžtos padengtų obligacijų pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{080;2}	<p>Padengtos obligacijos</p> <p>Turto, kuris yra KPR 161 straipsnio 1 dalies d punkte apibrėžtos padengtų obligacijų pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{080;3}	<p>Padengtos obligacijos</p> <p>Turto, kuris yra KPR 129 straipsnyje apibrėžtos padengtų obligacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{080;4}	<p>Padengtos obligacijos</p> <p>Turto, kuris yra KPR 161 straipsnio 1 dalies d punkte apibrėžtos padengtų obligacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas</p>
{090;1}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,1}–{130,1} laukelių suma.</p>
{090;2}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,2}–{130,2} laukelių suma.</p>
{090;3}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,3}–{130,3} laukelių suma.</p>
{090;4}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,4}–{130,4} laukelių suma.</p>
{100;1}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai</p> <p>KPR 114 straipsnyje apibrėžtų centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijų sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{100;2}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai</p> <p>KPR 147 straipsnio 2 dalies a punkte apibrėžtų centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijų sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{100;3}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai</p> <p>Turto, kuris yra KPR 114 straipsnyje nurodytos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{100;4}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai</p> <p>Turto, kuris yra KPR 147 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{110;1}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 115 straipsnio 2 ir 4 dalių taikymo sritį patenkančios kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{110;2}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{110;3}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 115 straipsnio 2 ir 4 dalių taikymo sritį patenkančios kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{110;4}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;1}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 117 straipsnio 2 dalies ir 118 straipsnio taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{120;2}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;3}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 117 straipsnio 2 dalies ir 118 straipsnio taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{120;4}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{130;1}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 116 straipsnio 4 dalies taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{130;2}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{130;3}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 116 straipsnio 4 dalies taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{130;4}	<p>Kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{140;1 }	<p>Ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių vyriausybių, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,1}–{170,1} laukelių suma.</p>
{140;2 }	<p>Ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių vyriausybių, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,2}–{170,2} laukelių suma.</p>
{140;3}	<p>Ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių vyriausybių, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,3}–{170,3} laukelių suma.</p>
{140;4}	<p>Ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių vyriausybių, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,4}–{170,4} laukelių suma.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{150;1}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 115 straipsnio 1, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, svėro koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{150;2}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, svėro koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{150;3}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 115 straipsnio 1, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{150;4}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinamos regioninės ir vietos valdžios institucijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{160;1}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 117 straipsnio 1 ir 3 dalių taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų pozicijos, svėro koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{160;2}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies c punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų daugiašalių plėtros bankų pozicijos, svėro koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{160;3}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 117 straipsnio 1 ir 3 dalių taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{160;4}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami daugiašaliai plėtros bankai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies c punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų daugiašalių plėtros bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;1}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 116 straipsnio 1, 2, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{170;2}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;3}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 116 straipsnio 1, 2, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{170;4}	<p>NE kaip centrinė valdžia vertinami viešojo sektoriaus subjektai</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 4 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{180;1}	<p>Įstaigos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 119–121 straipsnių taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{180;2}	<p>Įstaigos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 2 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, bet kurios nėra padengtų obligacijų pozicijos pagal KPR 161 straipsnio d punktą ir nepatenka į KPR 147 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų taikymo sritį, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{180;3}	<p>Ištaigos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 119–121 straipsnių taikymo sritį patenkančios ištaigų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{180;4}	<p>Ištaigos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 2 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios ištaigų pozicijos, bet kurios nėra padengtų obligacijų pozicijos pagal KPR 161 straipsnio d punktą ir nepatenka į KPR 147 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų taikymo sritį, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias ištaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;1}	<p>Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka; iš jų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 124 straipsnio taikymo sritį patenkančios nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{190;2}	<p>Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka; iš jų</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias ištaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;3}	<p>Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka; iš jų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 124 straipsnio taikymo sritį patenkančios nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{190;4}	<p>Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka; iš jų</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias ištaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{200;1}	<p>Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 125 straipsnio taikymo sritį patenkančios gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka visapusiškai ir visiškai užtikrintos pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{200;2}	<p>Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{200;3}	<p>Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 125 straipsnio taikymo sritį patenkančios gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka visapusiškai ir visiškai užtikrintos pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{200;4}	<p>Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{210;1}	<p>Mažmeninės pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažmeninės pozicijos, svarto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{210;2}	<p>Mažmeninės pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, svarto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{210;3}	<p>Mažmeninės pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažmeninės pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{210;4}	<p>Mažmeninės pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{220;1}	<p>Mažmeninės (MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažųjų ir vidutinių įmonių mažmeninės pozicijos, svėro koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{220;2}	<p>Mažmeninės (MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, svėro koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{220;3}	<p>Mažmeninės (MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažųjų ir vidutinių įmonių mažmeninės pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{220;4}	<p>Mažmeninės (MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{230;1}	<p>Įmonės</p> <p>Nurodoma {240,1} ir {250,1} laukelių suma.</p>
{230;2}	<p>Įmonės</p> <p>Nurodoma {240,2} ir {250,2} laukelių suma.</p>
{230;3}	<p>Įmonės</p> <p>Nurodoma {240,3} ir {250,3} laukelių suma.</p>
{230;4}	<p>Įmonės</p> <p>Nurodoma {240,4} ir {250,4} laukelių suma.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{240;1}	<p>Finansų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios finansų įmonių pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodomos finansų įmonės – reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra pirkti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta direktyvos I priede, taip pat KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas. SA pozicijos.</p>
{240;2}	<p>Finansų</p> <p>Turto, kuris yra finansų įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sveto koeficiento pozicijos vertė. Teikiant informaciją LR4 formoje finansų įmonėmis laikomos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra pirkti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta direktyvos I priede, taip pat KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{240;3}	<p>Finansų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios finansų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. Teikiant informaciją LR4 formoje finansų įmonėmis laikomos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra pirkti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta direktyvos I priede, taip pat KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas. SA pozicijos.</p>
{240;4}	<p>Finansų</p> <p>Turto, kuris yra finansų įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. Teikiant informaciją LR4 formoje finansų įmonėmis laikomos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra pirkti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta direktyvos I priede, taip pat KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus 180 eilutėje nurodytas įstaigas. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{250;1}	<p>Ne finansų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios ne finansų įmonių pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos. Nurodoma {260,1} ir {270,1} laukelių suma.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{250;2}	<p>Ne finansų</p> <p>Turto, kuris yra ne finansų įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Nurodoma {260,2} ir {270,2} laukelių suma.</p>
{250;3}	<p>Ne finansų</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios ne finansų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p> <p>Nurodoma {260,3} ir {270,3} laukelių suma.</p>
{250;4}	<p>Ne finansų</p> <p>Turto, kuris yra ne finansų įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Nurodoma {260,4} ir {270,4} laukelių suma.</p>
{260;1}	<p>MVĮ pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažosioms ir vidutinėms įmonėms priskiriamų įmonių pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{260;2}	<p>MVĮ pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{260;3}	<p>MVĮ pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažosioms ir vidutinėms įmonėms priskiriamų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{260;4}	<p>MVĮ pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p>
{270;1}	<p>Įmonių pozicijos (išskyrus MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios įmonių pozicijos, apie kurias nepranešta 240 ir 260 eilutėse, sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{270;2}	<p>Įmonių pozicijos (išskyrus MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą ir apie jas nepranešta 240 ir 260 eilutėse, sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{270;3}	<p>Įmonių pozicijos (išskyrus MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios įmonių pozicijos, apie kurias nepranešta 240 ir 260 eilutėse, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{270;4}	<p>Įmonių pozicijos (išskyrus MVĮ)</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KPR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 199 straipsnio 1 dalies a punktą ir apie jas nepranešta 240 ir 260 eilutėse, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{280;1}	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Turto, kuris yra neįvykdytos pozicijos ir todėl patenka į KPR 127 straipsnio taikymo sritį, sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{280;2}	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Turto, priskirto KPR 147 straipsnio 2 dalyje išvardytų pozicijų klasėms, jei, kaip nurodyta KPR 178 straipsnyje, neįvykdyti įsipareigojimai, sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos.</p>
{280;3}	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Turto, kuris yra neįvykdytos pozicijos ir todėl patenka į KPR 127 straipsnio taikymo sritį, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>

▼ **B**

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{280;4}	<p>pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Turto, priskirto KPR 147 straipsnio 2 dalyje išvardytoms pozicijų klasėms, jei, kaip nurodyta KPR 178 straipsnyje, neįvykdyti įsipareigojimai, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos.</p>
{290;1}	<p>Kitos pozicijos (pvz., nuosavybė ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas); iš jų</p> <p>Turto, priskirto KPR 112 straipsnio k, m, n, o, p ir q punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{290;2}	<p>Kitos pozicijos (pvz., nuosavybė ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas); iš jų</p> <p>Turto, priskirto KPR 147 straipsnio 2 dalies e, f ir g punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{290;3}	<p>Kitos pozicijos (pvz., nuosavybė ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas); iš jų</p> <p>Turto, priskirto KPR 112 straipsnio k, m, n, o, p ir q punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p>
{290;4}	<p>Kitos pozicijos (pvz., nuosavybė ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas); iš jų</p> <p>Turto, priskirto KPR 147 straipsnio 2 dalies e, f ir g punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{300;1}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 112 straipsnio m punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{300;2}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 2 dalies f punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{300;3}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 112 straipsnio m punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{300;4}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KPR 147 straipsnio 2 dalies f punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;1}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis); iš jų</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos.</p>
{310;2}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis); iš jų</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;3}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis); iš jų</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintų pozicijų suma. SA pozicijos.</p>
{310;4}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis); iš jų</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintų pozicijų suma. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{320;1}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu susijusių balansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijos vertė pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. LR4 formoje nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinamos fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis. SA pozicijos.</p>
{320;2}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinamos fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

▼B

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{320;3}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintų pozicijų suma. LR4 formoje nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinamos fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis. SA pozicijos.</p>
{320;4}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintų pozicijų suma. LR4 formoje nurodoma oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistema turi būti susijusi su vyriausybės arba kito subjekto, pvz., eksporto kreditų agentūros, teikiama oficialia parama, be kita ko, tiesioginiais kreditais/finansavimu, refinansavimu, palūkanų normos parama (kai kredito galiojimo laikotarpiu užtikrinamos fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis. IRB pozicijos, kurias įstaigos nurodo atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

9. LR5. Bendroji informacija

35. Šioje formoje renkama informacija apie įstaigos veiklos kategorijas ir įstaigos pasirinktas teisės aktais nustatytas galimybes.

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{010;1}	<p>Įstaigos bendrovės struktūra</p> <p>Įstaiga savo bendrovės struktūrą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų: akcinė bendrovė, savidraudos įmonė/kooperatinė bendrovė, kita neakcinė bendrovė.</p>
{020; 1}	<p>Išvestinių finansinių priemonių vertinimas</p> <p>Įstaiga reguliuojamąjį išvestinių finansinių priemonių vertinimą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų: pradinės pozicijos metodas, rinkos vertės metodas.</p>
{030; 1}	<p>Apskaitos sistema</p> <p>Įstaigą apskaitos sistemą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų: nacionaliniai bendrieji apskaitos principai, TFAS.</p>
{040; 1}	<p>Įstaigos tipas</p> <p>Įstaiga savo tipą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų: universalioji bankininkystė (mažmeninė/komercinė ir investicinė bankininkystė), mažmeninė/komercinė bankininkystė, investicijų bankininkystė, specializuotas skolinimas.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{050; 1}	<p>Ataskaitoje taikomas skaičiavimo metodas</p> <p>Istaiga nurodo, ar leista taikyti 499 straipsnio 3 dalyje nurodytą leidžiančią nukrypti nuostatą, t. y. kuo pagrįsti nurodyti duomenys: mėnesinių duomenų ketvirčio vidurkiu ar ketvirčio pabaigos duomenimis:</p> <p>ketvirtis (pagrįsti mėnesio vidurkiais), ketvirčio pabaiga.</p>
{060; 1}	<p>Atskaitomybės lygmuo</p> <p>Istaiga nurodo, kokių lygmeniu – individualiu ar konsoliduotu – pagrįstas informaciją teikiantis subjektas:</p> <p>individualiu, konsoliduotu.</p>

10. LR6. Apskaitos tikslais konsoliduoti subjektai, kuriems netaikomas rizikos ribojimu pagrįstas konsolidavimas

36. LR6 formoje renkama informacija apie KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus, kurie konsoliduojami pagal taikytiną apskaitos sistemą, bet pagal KPR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių neįtraukiami į įstaigos rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus, kurie konsoliduojami pagal taikytiną apskaitos sistemą, bet pagal KPR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių neįtraukiami į įstaigos rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, ir komercinius subjektus, kurie konsoliduojami pagal taikytiną apskaitos sistemą, bet pagal KPR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių neįtraukiami į įstaigos rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.
37. Įstaigos nustato bendrą 36 punkte nurodytų finansų sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo sumą, iš kurios pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies g, h ir i punktus atimti atskaitymai, susiję su 36 punkte nurodytais finansų sektoriaus subjektais. Norėdamos apskaičiuoti finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficientą, įstaigos pirmesniame sakinyje nurodytą sumą padalija iš bendros 36 punkte nurodytų finansų sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo sumos.
38. Įstaigos nustato bendrą 36 punkte nurodytų komercinių subjektų nuosavo kapitalo sumą, iš kurios pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktį atimti atskaitymai, susiję su 36 punkte nurodytais komerciniais subjektais. Norėdamos apskaičiuoti komercinių subjektų įtraukimo koeficientą, įstaigos pirmesniame sakinyje nurodytą sumą padalija iš bendros 36 punkte nurodytų komercinių subjektų nuosavo kapitalo sumos.
39. Teikdamos informaciją apie 36 punkte nurodytus komercinius subjektus įstaigos, kiekvieną subjektą vertindamos atskirai, galima santykinę tų subjektų svarbą sumažina iki bendros sverto koeficiento pozicijos. Teikiant informaciją 40 punkte nurodytuose laukeliuose įstaigoms nereikia atsižvelgti į tuos komercinius subjektus, kurių {LR6;140; 3} laukelyje nurodoma vertė sudaro mažiau nei 0,1 % pagal 16 punktą nustatytos sumos.

▼ B

40. {LR6;010; 3}, {LR6;020; 3}, {LR6;030; 3}, {LR6;040; 3}, {LR6;050; 3}, {LR6;060; 3}, {LR6;070; 3}, {LR6;080; 3}, {LR6;090; 3}, {LR6;100; 3}, {LR6;110; 3}–{LR6;120; 3}.
41. LR6 formoje įstaigos subjektą vertina kaip pakeitimo vertybiniais popieriais subjektą, jei taikant KPR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktą, 4 straipsnio 1 dalies 63 punktą tai yra pakeitimo vertybiniais popieriais specialios paskirties subjektas pagal 4 straipsnio 1 dalies 66 punkto apibrėžtį.
42. LR6 formoje įstaigos subjektą vertina kaip komercinį subjektą, jei jis nėra KPR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte apibrėžtas finansų sektoriaus subjektas ir nėra pirmesniame punkte nurodytas subjektas.

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{010; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų finansų sektoriaus subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento. Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaigos įtraukia į {120, 1} laukelį.</p>
{010; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų vertybinių popierių pakeitimo subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą). Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaigos įtraukia į {120, 2} laukelį.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{010; 3}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Komerciniai subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų komercinių subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą), padauginta iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento. Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaigos įtraukia į {120, 3} laukelį.</p>
{020; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS). Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Šis duomenų straipsnis taikomas 36 punkte apibrėžtiems finansų subjektams.</p> <p>Įstaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems taikomas 206 straipsnio reikalavimus atitinkantis užskaitos sandoris, užskaitos grupės.</p> <p>Įstaigos apskaičiuoja kiekvienos užskaitos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) papildomą mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \max\{\sum_i E_i - \sum_i C_i; 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <ul style="list-style-type: none"> i = kiekvienas į užskaitos grupę įtrauktas sandoris, E_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio E_i vertė, C_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio C_i vertė. <p>Įstaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų užskaitos grupių rezultatus, padaugina rezultatą iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{020; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS). Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai KPR 206 straipsnis</p> <p>Šis duomenų straipsnis taikomas 36 punkte apibrėžtiems pakeitimo vertybiniais popieriais subjektams.</p> <p>Ištaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems taikomas 206 straipsnio reikalavimus atitinkantis užskaitos sandoris, užskaitos grupės.</p> <p>Ištaigos apskaičiuoja kiekvienos užskaitos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) papildomą mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \max\{\sum_i E_i - \sum_i C_i; 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>i = kiekvienas į užskaitos grupę įtrauktas sandoris, E_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio E_i vertė, C_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio C_i vertė.</p> <p>Ištaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų užskaitos grupių rezultatus ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>
{020; 3}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS) – Komerciniai subjektai KPR 206 straipsnis</p> <p>Šis duomenų straipsnis taikomas 36 punkte apibrėžtiems komerciniams subjektams.</p> <p>Ištaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems taikomas 206 straipsnio reikalavimus atitinkantis užskaitos sandoris, užskaitos grupės.</p> <p>Ištaigos apskaičiuoja kiekvienos užskaitos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) papildomą mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \max\{\sum_i E_i - \sum_i C_i; 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>i = kiekvienas į užskaitos grupę įtrauktas sandoris, E_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio E_i vertė, C_i = 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio C_i vertė.</p> <p>Ištaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų užskaitos grupių rezultatus, padaugina rezultatą iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{030; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų finansų sektoriaus subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento. Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaigos įtraukia į {120, 1} laukelį.</p>
{030; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų vertybinių popierių pakeitimo subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą). Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaigos įtraukia į {120, 2} laukelį.</p>
{030; 3}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė darant prielaidą, kad netaikoma užskaita arba kitas KRM būdas. Komerciniai subjektai</p> <p>36 punkte apibrėžtų komercinių subjektų atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinę užskaitą arba rizikos mažinimą), padauginta iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento. Be to, jeigu vertybinių popierių finansavimo sandoriai pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaiga neįtraukia gautų grynujų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šią informaciją įstaiga įtraukia į {120, 3} laukelį.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{040; 1}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS). Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Šis duomenų straipsnis taikomas 36 dalyje apibrėžtiems finansų subjektams.</p> <p>Ištaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, grupės, kurias sudaro visas į sandorį įtrauktas turtas (t. y. kiekvienas VPFS sandoris vertinamas kaip atskira grupė), ir nustato papildomą kiekvienos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \text{maks. } \{(E - C); 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>E = vertė E_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje,</p> <p>C = vertė C_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje.</p> <p>Ištaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų pirmiau nurodytų grupių rezultatus, padaugina rezultatą iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>
{040; 2}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS). Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Ištaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, grupės, kurias sudaro visas į sandorį įtrauktas turtas (t. y. kiekvienas VPFS sandoris vertinamas kaip atskira grupė), ir nustato papildomą kiekvienos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \text{maks. } \{(E - C); 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>E = vertė E_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje,</p> <p>C = vertė C_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje.</p> <p>Ištaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų pirmiau nurodytų grupių rezultatus ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>
{040; 3}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Papildomas mokestis (VPFS). Komerciniai subjektai</p> <p>KPR 206 straipsnis</p> <p>Šis duomenų straipsnis taikomas 36 punkte apibrėžtiems komerciniams subjektams.</p> <p>Ištaigos sudaro atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikių atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorių (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems netaikomas reikalavimus pagal 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, grupės, kurias sudaro visas į sandorį įtrauktas turtas (t. y. kiekvienas VPFS sandoris vertinamas kaip atskira grupė), ir nustato papildomą kiekvienos grupės dabartinės sandorio šalies pozicijos (CCE) mokestį pagal šią formulę:</p> $CCE = \text{maks. } \{(E - C); 0\}$ <p>Šioje formulėje:</p> <p>E = vertė E_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje,</p> <p>C = vertė C_i, kaip apibrėžta 220 straipsnio 3 dalyje.</p> <p>Ištaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų pirmiau nurodytų grupių rezultatus, padaugina rezultatą iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{050; 1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė. Finansų sektoriaus subjektai KPR 274, 295, 296, 297, 298 ir 429 straipsniai</p> <p>274 straipsnio 1 dalyje nurodytos 36 punkte apibrėžtų finansų sektoriaus subjektų KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių dabartinės pakeitimo išlaidos, padaugintos iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Kaip nustatyta KPR 429 straipsnio 6 dalyje, įstaigos pagal 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{050; 2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai KPR 274, 295, 296, 297, 298 ir 429 straipsniai</p> <p>274 straipsnio 1 dalyje nurodytos 36 punkte apibrėžtų pakeitimo vertybiniais popieriais subjektų KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių dabartinės pakeitimo išlaidos.</p> <p>Kaip nustatyta KPR 429 straipsnio 6 dalyje, įstaigos pagal 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{050; 3}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Rinkos vertė. Komerciniai subjektai KPR 274, 295, 296, 297, 298 ir 429 straipsniai</p> <p>274 straipsnio 1 dalyje nurodytos 36 punkte apibrėžtų komercinių subjektų KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių dabartinės pakeitimo išlaidos, padaugintos iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Kaip nustatyta KPR 429 straipsnio 6 dalyje, įstaigos pagal 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{060; 1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai, 299 straipsnio 2 dalis ir 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodomas papildomas mokestis už KPR II priede išvardytų sutarčių kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą taikant rinkos vertės metodą (KPR II priede išvardytoms sutartims taikomas 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal KPR 429 straipsnio 6 dalį, padaugintas iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Pagal KPR 429 straipsnio 8 dalį nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, įstaigos KPR 299 straipsnio 2 dalyje nustatytus principus taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vien toms, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{060; 2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai, 299 straipsnio 2 dalis ir 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodomas papildomas mokestis už KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą taikant rinkos vertės metodą (KPR II priede išvardytoms sutartims taikomas 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal KPR 429 straipsnio 6 dalį.</p> <p>Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Pagal KPR 429 straipsnio 8 dalį nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, įstaigos KPR 299 straipsnio 2 dalyje nustatytus principus taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vien toms, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{060; 3}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis. Rinkos vertės metodas. Komerciniai subjektai</p> <p>KPR 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai, 299 straipsnio 2 dalis ir 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodomas papildomas mokestis už KPR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą taikant rinkos vertės metodą (KPR II priede išvardytoms sutartims taikomas 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal KPR 429 straipsnio 6 dalį, padaugintas iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, įstaigos pagal KPR 295 straipsnį atsižvelgia į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos sutarčių, išskyrus įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, poveikį.</p> <p>Pagal KPR 429 straipsnio 8 dalį nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, įstaigos KPR 299 straipsnio 2 dalyje nustatytus principus taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vienoms, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 7 dalyje ir 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą.</p>
{070; 1}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 7 dalis ir 275 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodomas taikant KPR 275 straipsnyje nustatytą pradinės pozicijos metodą apskaičiuotas išvestinių finansinių priemonių pozicijų matas, padaugintas iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikantios įstaigos šiame laukelyje informacijos nepateikia.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 6 dalyje ir 274 straipsnyje nurodytą rinkos vertės metodą.</p>
{070; 2}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 7 dalis ir 275 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodomas taikant KPR 275 straipsnyje nustatytą pradinės pozicijos metodą apskaičiuotas išvestinių finansinių priemonių pozicijų matas.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikantios įstaigos šiame laukelyje informacijos nepateikia.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 6 dalyje ir 274 straipsnyje nurodytą rinkos vertės metodą.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{070; 3}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Pradinės pozicijos metodas. Komeraciniai subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 7 dalis ir 275 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodomas taikant KPR 275straipsnyje nustatytą pradinės pozicijos metodą apskaičiuotas išvestinių finansinių priemonių pozicijų matas, padaugintas iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikantios įstaigos šiame laukelyje informacijos nepateikia.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į sandorius, apskaičiuotus taikant KPR 429 straipsnio 6 dalyje ir 274 straipsnyje nurodytą rinkos vertės metodą.</p>
{080; 1}	<p>Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 4 punkto a ir b papunkčiuose nurodytų nepanaudotų kredito priemonių, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo, pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktą (primenama, kad šiame laukelyje nurodoma pozicijos vertė sudaro 10 % nominaliosios vertės), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{080; 2}	<p>Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 4 punkto a ir b papunkčiuose nurodytų nepanaudotų kredito priemonių, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo, pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktą (primenama, kad šiame laukelyje nurodoma pozicijos vertė sudaro 10 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{080; 3}	<p>Nepanaudotos kredito priemonės, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo. Komeraciniai subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 4 punkto a ir b papunkčiuose nurodytų nepanaudotų kredito priemonių, kurias galima bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išpėjimo, pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies a punktą (primenama, kad šiame laukelyje nurodoma pozicijos vertė sudaro 10 % nominaliosios vertės), padauginta iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{090; 1}	<p>Su vidutinės/mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 3 punkto a papunktyje nurodytų su vidutinės/mažos rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 3 punkto b papunkčio i punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 20 % nominaliosios vertės), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{090; 2}	<p>Su vidutinės/mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte nurodytus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 3 punkto a papunktyje nurodytų su vidutinės/mažos rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 3 punkto b papunkčio i dalyje nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 20 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{090; 3}	<p>Su vidutinės/mažos rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai. Komeraciniai subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 3 punkto a papunktyje nurodytų su vidutinės/mažos rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 3 punkto b papunkčio i punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies b punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 20 % nominaliosios vertės), padauginta iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{100; 1}	<p>Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 2 punkto a papunktyje ir b papunkčio i punkte nurodytų su vidutinės rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 2 punkto b papunkčio ii punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 50 % nominaliosios vertės), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{100; 2}	<p>Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 2 punkto a papunktyje ir b papunkčio i punkte nurodytų su vidutinės rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 2 punkto b papunkčio ii punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 50 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{100; 3}	<p>Su vidutinės rizikos prekyba susiję nebalansiniai straipsniai ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susiję nebalansiniai straipsniai. Komerčiniai subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodoma KPR I priedo 2 punkto a papunktyje ir b papunkčio i punkte nurodytų su vidutinės rizikos prekyba susijusių nebalansinių straipsnių ir su oficialiai remiamo eksporto finansavimu susijusių I priedo 2 punkto b papunkčio ii punkte nurodytų nebalansinių straipsnių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies c punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 50 % nominaliosios vertės), padauginta iš 38 punkte apibrėžto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{110; 1}	<p>Kiti nebalansiniai straipsniai. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodoma visų kitų KPR I priede išvardytų nebalansinių straipsnių kredito priemonių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 100 % nominaliosios vertės), padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{110; 2}	<p>Kiti nebalansiniai straipsniai. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodoma visų kitų KPR I priede išvardytų nebalansinių straipsnių kredito priemonių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 100 % nominaliosios vertės).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{110; 3}	<p>Kiti nebalansiniai straipsniai. Komerciniai subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktas</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodoma visų kitų KPR I priede išvardytų nebalansinių straipsnių kredito priemonių pozicijos vertė pagal KPR 429 straipsnio 10 dalies d punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 100 % nominaliosios vertės), padauginta iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos neatsižvelgia į KPR 429 straipsnio 6, 7, 8 ir 9 dalyse nurodytus straipsnius.</p>
{120; 1}	<p>Kitas turtas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>KPR 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus šiame laukelyje nurodoma viso turto, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius, pozicijos vertė, padauginta iš 37 punkte nurodyto finansų sektoriaus subjektų įtraukimo koeficiento. Vertinimą įstaigos grindžia KPR 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus grynuosius pinigus arba vertybinius popierius, pateiktus sandorio šaliai pagal balanse nurodytus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai).</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{120; 2}	<p>Kitas turtas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai KPR 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus šiame laukelyje nurodoma viso turto, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius, pozicijos vertė. Vertinimas grindžiamas KPR 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus grynuosius pinigus arba vertybinius popierius, pateiktus sandorio šaliai pagal balanse nurodytus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai).</p>
{120; 3}	<p>Kitas turtas. Komerciniai subjektai KPR 429 straipsnis</p> <p>Teikiant informaciją apie 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus šiame laukelyje nurodoma viso turto, išskyrus KPR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius, pozicijos vertė, padauginta iš 38 punkte nurodyto komercinių subjektų įtraukimo koeficiento. Vertinimas grindžiamas KPR 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus grynuosius pinigus arba vertybinius popierius, pateiktus sandorio šaliai pagal balanse nurodytus atpirkimo, vertybinių popierių ar biržos prekių skolinimo arba skolinimosi, ilgalaikius atsiskaitymo ir garantinės įmokos skolinimo sandorius (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai).</p>
{130; 1}	<p>Papildomas straipsnis. Bendra investicijų į subjektus vertė. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>Visų investicijų į 36 punkte apibrėžtus finansų sektoriaus subjektus apskaitinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, sumažinta atėmus su tais subjektais susijusius atskaitymus pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies g, h ir i punktus.</p>
{130; 2}	<p>Papildomas straipsnis. Bendra investicijų į subjektus vertė. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>Visų investicijų į 36 punkte apibrėžtus pakeitimo vertybiniais popieriais subjektus apskaitinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą.</p>
{130; 3}	<p>Papildomas straipsnis. Bendra investicijų į subjektus vertė. Komerciniai subjektai</p> <p>Visų investicijų į 36 punkte apibrėžtus komercinius subjektus apskaitinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, sumažinta atėmus su tais subjektais susijusius atskaitymus pagal KPR 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktį.</p>
{140; 1}	<p>Papildomas straipsnis. Visas subjektų apskaitinis turtas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>Visas visų 36 punkte apibrėžtų finansų sektoriaus subjektų apskaitinis turtas, nurodytas atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>

▼ B

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{140; 2}	<p>Papildomas straipsnis. Visas subjektų apskaitinis turtas. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>Visas visų 36 punkte apibrėžtų pakeitimo vertybiniais popieriais subjektų apskaitinis turtas, nurodytas atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>
{140; 3}	<p>Papildomas straipsnis. Visas subjektų apskaitinis turtas. Komerčiniai subjektai</p> <p>Visas visų 36 punkte apibrėžtų komercinių subjektų apskaitinis turtas, nurodytas atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>
{150; 1}	<p>Papildomas straipsnis. Visa subjektų apskaitinė nuosavybė. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>Visa visų 36 punkte apibrėžtų finansų sektoriaus subjektų apskaitinė nuosavybė, nurodyta atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>
{150; 2}	<p>Papildomas straipsnis. Visa subjektų apskaitinė nuosavybė. Pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai</p> <p>Visa visų 36 punkte apibrėžtų pakeitimo vertybiniais popieriais subjektų apskaitinė nuosavybė, nurodyta atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>
{150; 3}	<p>Papildomas straipsnis. Visa subjektų apskaitinė nuosavybė. Komerčiniai subjektai</p> <p>Visa visų 36 punkte apibrėžtų komercinių subjektų apskaitinė nuosavybė, nurodyta atitinkamose tų subjektų finansinėse ataskaitose.</p>
{160; 1}	<p>Papildomas straipsnis. Įtraukimo koeficientas. Finansų sektoriaus subjektai</p> <p>37 punkte nurodyta dalis.</p>
{160; 3}	<p>Papildomas straipsnis. Įtraukimo koeficientas. Komerčiniai subjektai</p> <p>38 punkte nurodyta dalis.</p>
{170; 3}	<p>Papildomas straipsnis. Apskaitinis subjektų, į kuriuos neatsižvelgta {LR6;010;3}–{LR6;120;3} laukeliuose, turtas. Komerčiniai subjektai</p> <p>Visas atitinkamose finansinėse ataskaitose nurodytas visų 36 punkte nurodytų komercinių subjektų, į kuriuos dėl 39 punkte nurodytos išimties neatsižvelgta teikiant informaciją {LR6;010;3}–{LR6;120;3} laukeliuose, apskaitinis turtas.</p>

XII PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS

LIKVIDUMO FORMOS		
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas
PADENGIMO LIKVIDŽIUOJU TURTU FORMOS		
		I DALIS. LIKVIDUSIS TURTAS
51	C 51.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. LIKVIDUSIS TURTAS
		II DALIS. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
52	C 52.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
		III DALIS. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
53	C 53.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
		IV DALIS. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI
54	C 54.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI
PASTOVAUS FINANSAVIMO FORMOS		
		V DALIS. PASTOVUS FINANSAVIMAS
60	C 60.00	PASTOVUS FINANSAVIMAS. STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS
61	C 61.00	PASTOVUS FINANSAVIMAS. STRAIPSNIAI, UŽTIKRINANTYS PASTOVŲ FINANSAVIMĄ

C 51.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. LIKVIDUSIS TURTAS

				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040
010-390	1	KPR 416 IR 417 STRAIPSNŲ REIKALAVIMUS ATITINKANTIS TURTAS	KPR 416 ir 417 straipsniai				
010	1,1	grynieji pinigai	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas				
020	1,2	centrinių bankų pozicijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas				
030	1.2.1	iš jų: pozicijos, kurias galima panaikinti susidarius nepalankiausiomis sąlygoms	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas				
040-110	1,3	kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punktas				
040-050	1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis				
040	1.3.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis				
050	1.3.1.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis				
060-070	1.3.2	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis				

▼B

				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040
060	1.3.2.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis				
070	1.3.2.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis				
080-090	1.3.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis				
080	1.3.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis				
090	1.3.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis				
100-110	1.3.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis				
100	1.3.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis				
110	1.3.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis				
120-140	1,4	bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 416 straipsnio 6 dalis ir 418 straipsnio 2 dalis				
120	1.4.1	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas				

▼B

				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040
130	1.4.2	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b punktas				
140	1.4.3	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas				
150	1,5	rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)	KPR 416 straipsnio 1 dalies e punktas				
160-170	1,6	atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma KPR 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti su sąlyga, kad šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas				
160	1.6.1	atsargos	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas				
170	1.6.2	pagal sutartį teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
180	1,7	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
190-210	1,8	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas				
190	1.8.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis				
200	1.8.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis				
210	1.8.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis				
220-240	1,9	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis				
220	1.9.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				
230	1.9.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				
240	1.9.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				
250-270	1.10	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis				
250	1.10.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
260	1.10.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				
270	1.10.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				
280-300	1.11	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis				
280	1.11.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
290	1.11.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
300	1.11.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
310-330	1.12	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis				
310	1.12.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				
320	1.12.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				
330	1.12.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
340-360	1,13	kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies b punktas				
340	1.13.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
350	1.13.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
360	1.13.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
370-390	1,14	kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies d punktas				
370	1.14.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
380	1.14.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
390	1.14.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius				
400-410	2	TURTAS, ATITINKANTIS KPR 416 STRAIPSNIO 1 DALIES b IR d PUNKTŲ REIKALAVIMUS, BET NEATITINKANTIS 417 STRAIPSNIO b IR c PUNKTŲ REIKALAVIMŲ		Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
400	2,1	turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų	KPR 417 straipsnio c punktas				
410	2,2	turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose	KPR 417 straipsnio b punktas				
420-610	3	STRAIPSNIAI, KURIEMS TAIKOMAS PAPILDOMOS INFORMACIJOS APIE LIKVIDUJŲ TURTĄ TEIKIMO REIKALAVIMAS					

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
420	3,1	Grynieji pinigai	KPR III priedo 1 straipsnis				
430	3,2	Centrinių bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis	KPR III priedo 2 straipsnis				
440-480	3,3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 3 straipsnis				
440	3.3.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 3 straipsnis				
450	3.3.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis				
460	3.3.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis				
470	3.3.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis				
480	3.3.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis				
490	3,4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje	KPR III priedo 4 straipsnis				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
500-550	3,5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 5 straipsnis				
500	3.5.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 5 straipsnis				
510	3.5.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis				
520	3.5.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniam bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis				
530	3.5.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis				
540	3.5.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis				
550	3,6	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.5 punktuose, kurie atitinka visas KPR III priedo 5 straipsnyje nustatytas sąlygas	KPR III priedo 6 straipsnis				
560	3,7	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3-3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui	KPR III priedo 7 straipsnis				
570	3,8	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3-3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turtu, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal 125 straipsnį	KPR III priedo 8 straipsnis				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas	
				Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį
580	3,9	rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)	KPR III priedo 9 straipsnis				
590	3.10	teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidūs finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisinės arba statutines nuostatas	KPR III priedo 10 straipsnis				
600	3,11	bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų	KPR III priedo 11 straipsnis				
610	3,12	į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydinių įsipareigojimais	KPR III priedo 12 straipsnis				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
620-850	4	TURTAS, KURIS NEATITINKA KPR 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, BET VIS DAR ATITINKA KPR 417 STRAIPSNIO b IR c PUNKTŲ REIKALAVIMUS					
620-640	4,1	finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 2 dalis				
620	4.1.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
630	4.1.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
640	4.1.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
650-670	4.2	nuosavos emisijos	KPR 416 straipsnio 3 dalies b punktas				
650	4.2.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
660	4.2.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
670	4.2.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
680-700	4.3	neužtikrintos kredito įstaigų emisijos	KPR 416 straipsnis				
680	4.3.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
690	4.3.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
700	4.3.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis				
710-730	4.4	negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos 1.10 punkte nenurodytos priemonės	KPR 416 straipsnio 4 dalies b punktas				
710	4.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				
720	4.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
730	4.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai				
740-760	4,5	gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos 1.11 punkte nenurodytos priemonės	KPR 509 straipsnio 3 dalies a punktas				
740	4.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalis 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
750	4.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
760	4.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis				
770	4,6	į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas				
780	4,7	auksas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas				
790	4,8	pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas				
800	4,9	pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas				
810	4.10	pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas				
820	4.11	4.5-4.10 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas				
830-850	4.12	kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas				

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Suma	Nepanaudota linijos suma
830	4.12.1	vietos vyriausybės obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas				
840	4.12.2	komerciniai vekseliai	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas				
850	4.12.3	kredito reikalavimai	KPR 416 straipsnio 4 dalies c punktas				
860-870	5	NEPAKANKAMAI AUKŠTOS KOKYBĖS LIKVIDŽIOJO TURTO TURINČIOMS JURISDIKCIJOMS TAIKOMA TVARKA	KPR 419 straipsnio 2 dalies a punktas				
860	5,1	leidžiančios nukrypti nuostatos A taikymas (užsienio valiuta)	KPR 419 straipsnio 2 dalies a punktas				
870	5,2	leidžiančios nukrypti nuostatos B taikymas (atitinkamo centrinio banko kredito linija)	KPR 419 straipsnio 2 dalies b punktas				
880-900	6	INFORMACIJA APIE ŠARIATO REIKALAVIMUS ATITINKANTĮ TURTA, KAIP ALTERNATYVŪJĮ TURTA, PAGAL 509 STRAIPSNIO 2 DALIES i PUNKTĄ. Šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės, kaip alternatyva turtui, kuris būtų priskirtas prie likvidžiojo turto 416 straipsnio tikslais, skirtos šariato reikalavimus atitinkantiems bankams naudoti	KPR 509 straipsnio 2 dalies i punktas				
880	6.1	1 kredito kokybės žingsnis					
890	6.2	2 kredito kokybės žingsnis					
900	6.3	3 kredito kokybės žingsnis					

C 52.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS

				Suma	Netenkamų pinigų srautas				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050	060
020-1370	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS							
020-100	1,1	mažmeniniai indėliai	KPR 421 straipsnis						
020-040	1.1.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 421 straipsnio 1 dalis						
020	1.1.1.1	kurie yra dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlių atsiėmimo tikimybė yra itin menka	KPR 421 straipsnio 1 dalies a punktas						
030	1.1.1.2	kurie yra laikomi atsiskaitomosiose sąskaitose, įskaitant sąskaitas, į kurias reguliariai įrašomi atlyginimai	KPR 421 straipsnio 1 dalies b punktas						
040	1.1.2	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, bet kurie neatitinka reikalavimų, kad būtų nurodyti 1.1.1.1 arba 1.1.1.2 punkte	KPR 421 straipsnio 2 dalis						
050	1.1.3	neapdrausti mažmeniniai indėliai	KPR 421 straipsnio 2 dalis						
060-080	1.1.4	indėliai, kuriems taikomas kitoks netenkamų pinigų srauto dydis, nei nustatytas 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje	KPR 421 straipsnio 3 dalis						
060	1.1.4.1	1 kategorija							
070	1.1.4.2	2 kategorija							
080	1.1.4.3	3 kategorija							

▼B

				Suma	Netenkamų pinigų srautas				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050	060
090	1.1.5	indėliai trečiojoje valstybėje, kuriose taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis	KPR 421 straipsnio 4 dalis						
100	1.1.6	indėliai, neįtraukiami į netenkamų pinigų srauto apskaičiavimą, jeigu įvykdytos 421 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose nustatytos sąlygos	KPR 421 straipsnio 5 dalis						
110-1130	1,2	netenkamų pinigų srautas pagal kitus įsipareigojimus							
110	1.2.1	įsipareigojimai, kurie atsiranda dėl įstaigos nuosavų veiklos išlaidų	KPR 422 straipsnio 1 dalis						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
120-950	1.2.2	įsipareigojimai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais, apibrėžtais 192 straipsnyje	KPR 422 straipsnio 2 dalis						
120-190	1.2.2.1	kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
120-130	1.2.2.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu ištaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjų turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
120	1.2.2.1.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
130	1.2.2.1.1.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
140-150	1.2.2.1.2	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniam bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
140	1.2.2.1.2.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
150	1.2.2.1.2.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
160-170	1.2.2.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
160	1.2.2.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
170	1.2.2.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
180-190	1.2.2.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
180	1.2.2.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
190	1.2.2.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
200-220	1.2.2.2	bendrasKIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 416 straipsnio 6 dalis ir 418 straipsnio 2 dalis						
200	1.2.2.2.1	pagrindinis turtas, nurodytą 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas						
210	1.2.2.2.2	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b punktas						
220	1.2.2.2.3	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas						
230	1.2.2.3	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis						
240-260	1.2.2.4	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
240	1.2.2.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
250	1.2.2.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
260	1.2.2.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
270-290	1.2.2.5	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
270	1.2.2.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
280	1.2.2.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
290	1.2.2.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
300-320	1.2.2.6	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
300	1.2.2.6.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
310	1.2.2.6.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
320	1.2.2.6.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
330-350	1.2.2.7	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
330	1.2.2.7.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
340	1.2.2.7.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
350	1.2.2.7.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
360-380	1.2.2.8	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis						
360	1.2.2.8.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
370	1.2.2.8.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
380	1.2.2.8.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
390-410	1.2.2.9	kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies b punktas						
390	1.2.2.9.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
400	1.2.2.9.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
410	1.2.2.9.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
420-440	1.2.2.10	kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies d punktas						
420	1.2.2.10.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
430	1.2.2.10.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
440	1.2.2.10.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
450-460	1.2.2.11	turtas, atitinkantis KPR 416 straipsnio 1 dalies b ir d punktų reikalavimus, bet neatitinkantis 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimų							
450	1.2.2.11.1	turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų	KPR 417 straipsnio c punktas						
460	1.2.2.11.2	turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose	KPR 417 straipsnio b punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas					
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	
480-680	1.2.2.12	straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas								
480	1.2.2.12.1	grynieji pinigai	KPR III priedo 1 straipsnis							
490	1.2.2.12.2	centrinų bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis	KPR III priedo 2 straipsnis							
500-540	1.2.2.12.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 3 straipsnis							
500	1.2.2.12.3.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 3 straipsnis							
510	1.2.2.12.3.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis							
520	1.2.2.12.3.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis							
530	1.2.2.12.3.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
540	1.2.2.12.3.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
550	1.2.2.12.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje	KPR III priedo 4 straipsnis						
570-610	1.2.2.12.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 5 straipsnis						
570	1.2.2.12.5.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 5 straipsnis						
580	1.2.2.12.5.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
590	1.2.2.12.5.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
600	1.2.2.12.5.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
610	1.2.2.12.5.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai daugiatašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
620	1.2.2.12.6	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.5 punktuose, kurie atitinka visus KPR III priedo 6 punkte nustatytas sąlygas	KPR III priedo 6 straipsnis						
630	1.2.2.12.7	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui	KPR III priedo 7 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
640	1.2.2.12.8	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turtu, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 125 straipsnį	KPR III priedo 8 straipsnis						
650	1.2.2.12.9	rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)	KPR III priedo 9 straipsnis						
660	1.2.2.12.10	teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidusis finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisines arba statutinės nuostatas	KPR III priedo 10 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
670	1.2.2.12.11	bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų	KPR III priedo 11 straipsnis						
680	1.2.2.12.12	į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydinių įsipareigojimais	KPR III priedo 12 straipsnis						
690-920	1.2.2.13	TURTAS, KURIS NEATITINKA KPR 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka KPR 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus							
690-710	1.2.2.13.1	finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 2 dalis						
690	1.2.2.13.1.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
700	1.2.2.13.1.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
710	1.2.2.13.1.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
720-740	1.2.2.13.2	nuosavos emisijos	KPR 416 straipsnio 3 dalies b punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
720	1.2.2.13.2.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
730	1.2.2.13.2.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
740	1.2.2.13.2.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
750-770	1.2.2.13.3	neužtikrintos kredito įstaigų emisijos	KPR 416 straipsnis						
750	1.2.2.13.3.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
760	1.2.2.13.3.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
770	1.2.2.13.3.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
780-800	1.2.2.13.4	turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10-1.11.3 punktuose	KPR 416 straipsnio 4 dalies b punktas						
780	1.2.2.13.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
790	1.2.2.13.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
800	1.2.2.13.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
810-830	1.2.2.13.5	gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10-1.11.3 punktuose	KPR 509 straipsnio 3 dalies a punktas						
810	1.2.2.13.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
820	1.2.2.13.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
830	1.2.2.13.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
840	1.2.2.13.6	į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindinių indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						
850	1.2.2.13.7	auksas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
860	1.2.2.13.8	pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
870	1.2.2.13.9	pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
880	1.2.2.13.10	pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
890	1.2.2.13.11	4.5-4.9 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
900-920	1.2.2.13.12	kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
900	1.2.2.13.12.1	vietos vyriausybės obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
910	1.2.2.13.12.2	komerciniai vekseliai	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
920	1.2.2.13.12.3	kredito reikalavimai	KPR 416 straipsnio 4 dalies c punktas						
930-950	1.2.2.14	Informacija apie šariato reikalavimus atitinkantį turtą, kaip alternatyvųjį turtą, pagal 509 straipsnio 2 dalies i punktą							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Rinkos vertė	Jeigu sandorio šalis nėra centrinis bankas				
					Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas
					Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma
930-950	1.2.2.14.1	Šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės, kaip alternatyva turtui, kuris būtų priskirtas prie likvidžiojo turto 416 straipsnio tikslais, skirtos šariato reikalavimus atitinkantiems bankams naudoti	KPR 509 straipsnio 2 dalies i punktas						
930	1.2.2.14.1.1	1 kredito kokybės žingsnis							
940	1.2.2.14.1.2	2 kredito kokybės žingsnis							
950	1.2.2.14.1.3	3 kredito kokybės žingsnis							
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Klientų, kurie yra finansiniai klientai, indėlių suma	Netenkamų pinigų srautas	Klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėlių suma	Netenkamų pinigų srautas	Suma	
960-1030	1.2.3	indėliai, kuriuos turi turėti indėlininkas:	KPR 422 straipsnio 3 dalis						
960-990	1.2.3.1.	kad gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo ar kitas prilygstančias paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugas)	KPR 422 straipsnio 3 dalies a punktas						
960-970	1.2.3.1.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Klientų, kurie yra finansiniai klientai, indėlių suma	Netenkamų pinigų srautas	Klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėlių suma	Netenkamų pinigų srautas	Suma	
960	1.2.3.1.1.1	kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
970	1.2.3.1.1.2	kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
980-990	1.2.3.1.2	kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertę indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje							
980	1.2.3.1.2.1	kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
990	1.2.3.1.2.2	kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
1000	1.2.3.2	esant įtvirtintiems veiklos santykiams, išskyrus nurodytuosius 1.2.3.1.1 ir 1.2.3.1.2 punktuose	KPR 422 straipsnio 3 dalies c punktas						
1010	1.2.3.2.1	iš jų: korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugos	KPR 422 straipsnio 3 dalies c punktas ir 4 dalis						
1020	1.2.3.3	kurie turi būti laikomi, atsižvelgiant į bendrą užduočių pasidalijimą institucinėje užtikrinimo sistemoje, tenkinant 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, arba su indėliais, kurie yra kito subjekto, tos pačios institucinės užtikrinimo sistemos nario, teisėtas arba pagal įstatymą privalomas mažiausias indėlis	KPR 422 straipsnio 3 dalies b punktas						
1030	1.2.3.4	kad gautų grynųjų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas ir kai kredito įstaiga yra tinklo narė remiantis teisinėmis ar teisės aktais nustatytais nuostatomis	KPR 422 straipsnio 3 dalies d punktas						
1040	1.2.4	kredito įstaigų indėliai centrinėse kredito įstaigose, kurie pagal 416 straipsnio 1 dalies f punktą yra laikomi likviduojamu turtu	KPR 422 straipsnio 3 dalis						
1050	1.2.5	turtui skirtos likvidumo linijos, kaip nurodyta 416 straipsnio 1 dalies f punkte	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas				
1060-1070	1.2.6	1.2.2-1.2.5 punktuose nenurodyti įsipareigojimai, susiję su klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėliais	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1060	1.2.6.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1070	1.2.6.2	kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1080	1.2.7	pagal II priede išvardytas sutartis mokėtina grynoji suma (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)	KPR 422 straipsnio 6 dalis						
1090-1100	1.2.8	įsipareigojimai, kuriems kompetentinga institucija yra nustačiusi mažesni netenkamų pinigų srauto dydį pagal 422 straipsnio 8 dalį	KPR 422 straipsnio 8 dalis						
1090	1.2.8.1	jeigu įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a-d punktuose nustatytos sąlygos	KPR 422 straipsnio 8 dalis						
1100	1.2.8.2	jeigu kompetentingos institucijos netaikė 422 straipsnio 8 dalies d punkte nustatytų sąlygų ir įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a-c punktuose nustatytos sąlygos, kad įstaigoms, kurios nėra atleistos nuo 8 straipsnyje nustatytų įsipareigojimų, kuriems kompetentinga institucija pagal 422 straipsnio 9 dalį nustatė mažesni netenkamų pinigų srauto dydį, būtų galima taikyti 19 straipsnio 1 dalies b punkte nustatytas grupės viduje taikomas sąlygas	KPR 422 straipsnio 9 dalis						
1110-1120	1.2.9	pirmiau nenurodytas netenkamų pinigų srautas	KPR 420 straipsnio 1 dalies e punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas				
1110	1.2.9.1	įsipareigojimai, įskaitant sutartinius susitarimus, pvz., kitas nebalansines ir neapibrėžtas finansavimo priemones, nepanaudotas paskolas ir išankstinius mokėjimus didmeninėms sandorio šalims, hipotekas, dėl kurių buvo susitarta, bet kurios dar nepanaudotos, kredito kortelės, kredito perviršius, numatytus netenkamų pinigų srautus, susijusius su naujų mažmeninių ar didmeninių paskolų atnaujinimu arba pratęsimu, numatytas mokėtinas sumas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius	KPR 420 straipsnio 2 dalis						
1120	1.2.9.2	su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susiję produktai, kaip nurodyta 429 straipsnyje ir I priede	KPR 420 straipsnio 2 dalis						
1130	1.2.10	visi kiti įsipareigojimai	KPR 422 straipsnio 7 dalis						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį		
1140-1210	1,3	papildomas netenkamų pinigų srautas							
1140	1.3.1	susijęs su užtikrinimo priemone, išskyrus 416 straipsnio 1 dalies a-c punktuose nurodytą turtą, kuria įstaiga užtikrina sutartis, išvardytas II priede, ir kredito išvestines finansines priemones	KPR 423 straipsnio 1 dalis						
1150	1.3.2	atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų iš esmės pablogėjus įstaigos kredito kokybei	KPR 423 straipsnio 2 dalis						
1160	1.3.3	atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų dėl neigiamo rinkos scenarijaus poveikio įstaigos išvestinių finansinių priemonių sandoriams, finansavimo sandoriams ir kitoms sutartims, jei jos reikšmingos	KPR 423 straipsnio 3 dalis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas	Rinkos vertė	Vertė pagal KPR 418 straipsnį		
1170	1.3.4	atitinkantis vertybinių popierių arba kito nesusitarto pasiskolinti ir parduoto bei per 30 dienų pateiktino turto rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaigai nuosavybės teise priklauso pateiktini vertybiniai popieriai arba ji juos yra pasiskolinusi ir privalo juos grąžinti tik po 30 dienų, o vertybiniai popieriai nėra įstaigos likvidžiojo turto dalis	KPR 423 straipsnio 4 dalis						
1180	1.3.5	atitinkantis įstaigos turimą užtikrinimo priemonės paviršį, kurio bet kuriuo metu pagal sutartį gali pareikalauti sandorio šalis	KPR 423 straipsnio 5 dalies a punktas						
1190	1.3.6	atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri turi būti grąžinta sandorio šaliai	KPR 423 straipsnio 5 dalies b punktas						
1200	1.3.7	atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri atitinka turtą, kuris galėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, kuri galėtų būti pakeista turtu, kuris atitinka turtą, kuris negalėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, neturint įstaigos pritarimo	KPR 423 straipsnio 5 dalies c punktas						
1210	1.3.8	indėliai, gauti kaip užtikrinimo priemonė	KPR 423 straipsnio 6 dalis						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas				
1220-1370	1,4	netenkamų pinigų srautas pagal kredito ir likvidumo priemonės							
1220	1.4.1	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas mažmeniniams klientams	KPR 424 straipsnio 2 dalis						
1230-1240	1.4.2	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas klientams, išskyrus mažmeninius ir finansinius klientus	KPR 424 straipsnio 3 dalis						
1230	1.4.2.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1240	1.4.2.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas				
1250	1.4.3	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteikta SPPVPS siekiant, kad toks SPPVPS galėtų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, išigyti turtą, kuris nėra vertybiniai popieriai, kuri viršija šiuo metu iš klientų išgyto turto sumą ir kai didžiausia suma, kurią galima panaudoti, yra pagal sutartį apribota šiuo metu išgyto turto suma	KPR 424 straipsnio 4 dalis						
1260-1270	1.4.4	didžiausia suma, panaudotina pagal kitas nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, nenurodytas 1.4.1, 1.4.2 ar 1.4.3 punkte	KPR 424 straipsnio 5 dalis						
1260	1.4.4.1	suteiktos SPPVPS, išskyrus priemones, nurodytas 1.4.3 punkte	KPR 424 straipsnio 5 dalies a punktas						
1270	1.4.4.2	susitarimai, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis	KPR 424 straipsnio 5 dalies b punktas						
1280-1290	1.4.4.3	suteiktos kredito įstaigoms	KPR 424 straipsnio 5 dalies c punktas						
1280	1.4.4.3.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1290	1.4.4.3.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							
1300-1310	1.4.4.4	suteiktos finansų įstaigoms ir investicinėms įmonėms	KPR 424 straipsnio 5 dalies d punktas						
1300	1.4.4.4.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1310	1.4.4.4.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							
1320	1.4.4.5	suteiktos kitiems klientams							
1330	1.4.4.6	suteiktos grupei priklausančiam subjektui pagal 424 straipsnio 5 dalį	KPR 424 straipsnio 5 dalies d punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Netenkamų pinigų srautas				
1340	1.4.5	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas kredito ir likvidumo priemones, suteikiamas skatinamosioms paskoloms finansuoti	KPR 424 straipsnio 6 dalis						
1350	1.4.6	didžiausia suma, panaudotina pagal visus kitus neapibrėžtuosius išsipareigojimus							
1360	1.4.6.1	iš jų: suteiktų grupei priklausančiam subjektui pagal 424 straipsnio 5 dalį	KPR 424 straipsnio 5 dalis						
1370	1.4.7	Netenkamų pinigų srautas pagal KPD 105 straipsnį	KPD 105 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	070	080	090	100	110	120
020-1370	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS							
020-100	1,1	mažmeniniai indėliai	KPR 421 straipsnis						
020-040	1.1.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 421 straipsnio 1 dalis						
020	1.1.1.1	kurie yra dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlių atsiėmimo tikimybė yra itin menka	KPR 421 straipsnio 1 dalies a punktas						
030	1.1.1.2	kurie yra laikomi atsiskaitomosiose sąskaitose, įskaitant sąskaitas, į kurias reguliariai įrašomi atlyginimai	KPR 421 straipsnio 1 dalies b punktas						
040	1.1.2	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, bet kurie neatitinka reikalavimų, kad būtų nurodyti 1.1.1.1 arba 1.1.1.2 punkte	KPR 421 straipsnio 2 dalis						
050	1.1.3	neapdrausti mažmeniniai indėliai	KPR 421 straipsnio 2 dalis						
060-080	1.1.4	indėliai, kuriems taikomas kitoks netenkamų pinigų srauto dydis, nei nustatytas 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje	KPR 421 straipsnio 3 dalis						
060	1.1.4.1	1 kategorija							
070	1.1.4.2	2 kategorija							
080	1.1.4.3	3 kategorija							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	070	080	090	100	110	120	
090	1.1.5	indėliai trečiojoje valstybėje, kuriose taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis	KPR 421 straipsnio 4 dalis							
100	1.1.6	indėliai, neįtraukiami į netenkamų pinigų srauto apskaičiavimą, jeigu įvykdytos 421 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose nustatytos sąlygos	KPR 421 straipsnio 5 dalis							
110-1130	1,2	netenkamų pinigų srautas pagal kitus įsipareigojimus								
110	1.2.1	įsipareigojimai, kurie atsiranda dėl įstaigos nuosavų veiklos išlaidų	KPR 422 straipsnio 1 dalis							
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjekts arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)	
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu	
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma	
120-950	1.2.2	įsipareigojimai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais, apibrėžtais 192 straipsnyje	KPR 422 straipsnio 2 dalis							
120-190	1.2.2.1	kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punktas							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
120-130	1.2.2.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
120	1.2.2.1.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
130	1.2.2.1.1.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
140-150	1.2.2.1.2	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centrinėms bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
140	1.2.2.1.2.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
150	1.2.2.1.2.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
160-170	1.2.2.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
160	1.2.2.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
170	1.2.2.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
180-190	1.2.2.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
180	1.2.2.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjekts arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
190	1.2.2.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
200-220	1.2.2.2	bendrasKIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 416 straipsnio 6 dalis ir 418 straipsnio 2 dalis						
200	1.2.2.2.1	pagrindinis turtas, nurodytą 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas						
210	1.2.2.2.2	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b punktas						
220	1.2.2.2.3	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas						
230	1.2.2.3	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis						
240-260	1.2.2.4	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
240	1.2.2.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
250	1.2.2.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
260	1.2.2.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
270-290	1.2.2.5	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
270	1.2.2.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
280	1.2.2.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
290	1.2.2.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
300-320	1.2.2.6	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
300	1.2.2.6.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
310	1.2.2.6.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
320	1.2.2.6.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
330-350	1.2.2.7	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
330	1.2.2.7.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
340	1.2.2.7.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
350	1.2.2.7.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
360-380	1.2.2.8	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis						
360	1.2.2.8.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
370	1.2.2.8.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
380	1.2.2.8.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 arba 5 dalis						
390-410	1.2.2.9	kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies b punktas						
390	1.2.2.9.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
400	1.2.2.9.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
410	1.2.2.9.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
420-440	1.2.2.10	kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies d punktas						
420	1.2.2.10.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
430	1.2.2.10.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
440	1.2.2.10.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 ant-raštinės dalies 2 skyrius						
450-460	1.2.2.11	turtas, atitinkantis KPR 416 straipsnio 1 dalies b ir d punktų reikalavimus, bet neatitinkantis 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimų							
450	1.2.2.11.1	turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų	KPR 417 straipsnio c punktas						
460	1.2.2.11.2	turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose	KPR 417 straipsnio b punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
480-680	1.2.2.12	straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas							
480	1.2.2.12.1	grynieji pinigai	KPR III priedo 1 straipsnis						
490	1.2.2.12.2	centrinių bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis	KPR III priedo 2 straipsnis						
500-540	1.2.2.12.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 3 straipsnis						
500	1.2.2.12.3.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 3 straipsnis						
510	1.2.2.12.3.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
520	1.2.2.12.3.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
530	1.2.2.12.3.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
540	1.2.2.12.3.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
550	1.2.2.12.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje	KPR III priedo 4 straipsnis						
570-610	1.2.2.12.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 5 straipsnis						
570	1.2.2.12.5.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 5 straipsnis						
580	1.2.2.12.5.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
590	1.2.2.12.5.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
600	1.2.2.12.5.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
610	1.2.2.12.5.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
620	1.2.2.12.6	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.5 punktuose, kurie atitinka visas KPR III priedo 6 punkte nustatytas sąlygas	KPR III priedo 6 straipsnis						
630	1.2.2.12.7	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui	KPR III priedo 7 straipsnis						

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
640	1.2.2.12.8	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turtu, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal KPR 125 straipsnį	KPR III priedo 8 straipsnis						
650	1.2.2.12.9	rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)	KPR III priedo 9 straipsnis						
660	1.2.2.12.10	teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidusis finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisinės arba statutines nuostatas	KPR III priedo 10 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
670	1.2.2.12.11	bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų	KPR III priedo 11 straipsnis						
680	1.2.2.12.12	į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydimų įsipareigojimais	KPR III priedo 12 straipsnis						
690-920	1.2.2.13	TURTAS, KURIS NEATITINKA KPR 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka KPR 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus							
690-710	1.2.2.13.1	finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 2 dalis						
690	1.2.2.13.1.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
700	1.2.2.13.1.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
710	1.2.2.13.1.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
720-740	1.2.2.13.2	nuosavos emisijos	KPR 416 straipsnio 3 dalies b punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
720	1.2.2.13.2.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
730	1.2.2.13.2.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
740	1.2.2.13.2.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
750-770	1.2.2.13.3	neužtikrintos kredito įstaigų emisijos	KPR 416 straipsnis						
750	1.2.2.13.3.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
760	1.2.2.13.3.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
770	1.2.2.13.3.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
780-800	1.2.2.13.4	turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10-1.11.3 punktuose	KPR 416 straipsnio 4 dalies b punktas						
780	1.2.2.13.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
790	1.2.2.13.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
800	1.2.2.13.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
810-830	1.2.2.13.5	gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10-1.11.3 punktuose	KPR 509 straipsnio 3 dalies a punktas						
810	1.2.2.13.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
820	1.2.2.13.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
830	1.2.2.13.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
840	1.2.2.13.6	į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						
850	1.2.2.13.7	auksas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
860	1.2.2.13.8	pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
870	1.2.2.13.9	pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
880	1.2.2.13.10	pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
890	1.2.2.13.11	4.5-4.9 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
900-920	1.2.2.13.12	kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
900	1.2.2.13.12.1	vietos vyriausybės obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
910	1.2.2.13.12.2	komerciniai vekseliai	KPR 509 straipsnio 3 dalies b punktas						
920	1.2.2.13.12.3	kredito reikalavimai	KPR 416 straipsnio 4 dalies c punktas						
930-950	1.2.2.14	Informacija apie šariato reikalavimus atitinkantį turtą, kaip alternatyvųjį turtą, pagal 509 straipsnio 2 dalies i punktą							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Jeigu sandorio šalis yra centrinis bankas					Jeigu sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba kurioje kredito įstaiga įsteigė filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas (422 straipsnio 2 dalies d punktas)
				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	Turtas, pagal 416 straipsnį nelaikomas likvidžiuoju turtu
				Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Vertė pagal KPR 418 straipsnį	Mokėtina suma	Mokėtina suma
930-950	1.2.2.14.1	Šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės, kaip alternatyva turtui, kuris būtų priskirtas prie likvidžio turto 416 straipsnio tikslais, skirtos šariato reikalavimus atitinkantiems bankams naudoti	KPR 509 straipsnio 2 dalies i punktas						
930	1.2.2.14.1.1	1 kredito kokybės žingsnis							
940	1.2.2.14.1.2	2 kredito kokybės žingsnis							
950	1.2.2.14.1.3	3 kredito kokybės žingsnis							
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
960-1030	1.2.3	indėliai, kuriuos turi turėti indėlininkas:	KPR 422 straipsnio 3 dalis						
960-990	1.2.3.1.	kad gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo ar kitas prilygstančias paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugas)	KPR 422 straipsnio 3 dalies a punktas						
960-970	1.2.3.1.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
960	1.2.3.1.1.1	kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
970	1.2.3.1.1.2	kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
980-990	1.2.3.1.2	kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje							
980	1.2.3.1.2.1	kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
990	1.2.3.1.2.2	kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai							
1000	1.2.3.2	esant įtvirtintiems veiklos santykiams, išskyrus nurodytuosius 1.2.3.1.1 ir 1.2.3.1.2 punktuose	KPR 422 straipsnio 3 dalies c punktas						
1010	1.2.3.2.1	iš jų: korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugos	KPR 422 straipsnio 3 dalies c punktas ir 4 dalis						
1020	1.2.3.3	kurie turi būti laikomi, atsižvelgiant į bendrą užduočių pasidalijimą institucinėje užtikrinimo sistemoje, tenkinant 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, arba su indėliais, kurie yra kito subjekto, tos pačios institucinės užtikrinimo sistemos nario, teisėtas arba pagal įstatymą privalomas mažiausias indėlis	KPR 422 straipsnio 3 dalies b punktas						
1030	1.2.3.4	kad gautų grynujų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas ir kai kredito įstaiga yra tinklo narė remiantis teisinėmis ar teisės aktais nustatytais nuostatomis	KPR 422 straipsnio 3 dalies d punktas						
1040	1.2.4	kredito įstaigų indėliai centrinėse kredito įstaigose, kurie pagal 416 straipsnio 1 dalies f punktą yra laikomi likvidžiuoju turtu	KPR 422 straipsnio 3 dalis						
1050	1.2.5	turtui skirtos likvidumo linijos, kaip nurodyta 416 straipsnio 1 dalies f punkte	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1060-1070	1.2.6	1.2.2-1.2.5 punktuose nenurodyti įsipareigojimai, susiję su klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėliais	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1060	1.2.6.1	kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1070	1.2.6.2	kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 422 straipsnio 5 dalis						
1080	1.2.7	pagal II priede išvardytas sutartis mokėtina grynoji suma (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)	KPR 422 straipsnio 6 dalis						
1090-1100	1.2.8	įsipareigojimai, kuriems kompetentinga institucija yra nustatę mažesnį netenkamų pinigų srauto dydį pagal 422 straipsnio 8 dalį	KPR 422 straipsnio 8 dalis						
1090	1.2.8.1	jeigu įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a-d punktuose nustatytos sąlygos	KPR 422 straipsnio 8 dalis						
1100	1.2.8.2	jeigu kompetentingos institucijos netaikė 422 straipsnio 8 dalies d punkte nustatytų sąlygų ir įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a-c punktuose nustatytos sąlygos, kad įstaigoms, kurios nėra atleistos nuo 8 straipsnyje nustatytų įsipareigojimų, kuriems kompetentinga institucija pagal 422 straipsnio 9 dalį nustatė mažesnį netenkamų pinigų srauto dydį, būtų galima taikyti 19 straipsnio 1 dalies b punkte nustatytas grupės viduje taikomas sąlygas	KPR 422 straipsnio 9 dalis						
1110-1120	1.2.9	pirmiau nenurodytas netenkamų pinigų srautas	KPR 420 straipsnio 1 dalies e punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1110	1.2.9.1	įsipareigojimai, įskaitant sutartinius susitarimus, pvz., kitas nebalansines ir neapibrėžtas finansavimo priemones, be kita ko, įskaitant paskirtas finansavimo priemones, nepanaudotas paskolas ir išankstinius mokėjimus didmeninėms sandorio šalims, hipotekas, dėl kurių buvo susitarta, bet kurios dar nepanaudotos, kredito kortelės, kredito perviršius, numatytus netenkamų pinigų srautus, susijusius su naujų mažmeninių ar didmeninių paskolų atnaujinimu arba pratęsimu, numatytas mokėtinas sumas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius	KPR 420 straipsnio 2 dalis						
1120	1.2.9.2	su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susiję produktai, kaip nurodyta 429 straipsnyje ir I priede	KPR 420 straipsnio 2 dalis						
1130	1.2.10	visi kiti įsipareigojimai	KPR 422 straipsnio 7 dalis						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1140-1210	1,3	papildomas netenkamų pinigų srautas							
1140	1.3.1	susijęs su užtikrinimo priemone, išskyrus 416 straipsnio 1 dalies a-c punktuose nurodytą turta, kuria įstaiga užtikrina sutartis, išvardytas II priede, ir kredito išvestines finansines priemones	KPR 423 straipsnio 1 dalis						
1150	1.3.2	atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų iš esmės pablogėjus įstaigos kredito kokybei	KPR 423 straipsnio 2 dalis						
1160	1.3.3	atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų dėl neigiamo rinkos scenarijaus poveikio įstaigos išvestinių finansinių priemonių sandoriams, finansavimo sandoriams ir kitoms sutartims, jei jos reikšmingos	KPR 423 straipsnio 3 dalis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1170	1.3.4	atitinkantis vertybinių popierių arba kito nesusitaro pasiskolinti ir parduoto bei per 30 dienų pateiktino turto rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaigai nuosavybės teise priklauso pateiktini vertybiniai popieriai arba ji juos yra pasiskolinusi ir privalo juos grąžinti tik po 30 dienų, o vertybiniai popieriai nėra įstaigos likvidžiojo turto dalis	KPR 423 straipsnio 4 dalis						
1180	1.3.5	atitinkantis įstaigos turimą užtikrinimo priemonės pervirši, kurio bet kuriuo metu pagal sutartį gali pareikalauti sandorio šalis	KPR 423 straipsnio 5 dalies a punktas						
1190	1.3.6	atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri turi būti grąžinta sandorio šaliai	KPR 423 straipsnio 5 dalies b punktas						
1200	1.3.7	atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri atitinka turtą, kuris galėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, kuri galėtų būti pakeista turtu, kuris atitinka turtą, kuris negalėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, neturint įstaigos pritarimo	KPR 423 straipsnio 5 dalies c punktas						
1210	1.3.8	indėliai, gauti kaip užtikrinimo priemonė	KPR 423 straipsnio 6 dalis						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1220-1370	1,4	netenkamų pinigų srautas pagal kredito ir likvidumo priemonės							
1220	1.4.1	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemonės ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemonės, suteiktas mažmeniniams klientams	KPR 424 straipsnio 2 dalis						
1230-1240	1.4.2	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemonės ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemonės, suteiktas klientams, išskyrus mažmeninius ir finansinius klientus	KPR 424 straipsnio 3 dalis						
1230	1.4.2.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1240	1.4.2.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1250	1.4.3	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteikta SPPVPS siekiant, kad toks SPPVPS galėtų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsigyti turtą, kuris nėra vertybiniai popieriai, kuri viršija šiuo metu iš klientų įsigyto turto sumą ir kai didžiausia suma, kurią galima panaudoti, yra pagal sutartį apribota šiuo metu įsigyto turto suma	KPR 424 straipsnio 4 dalis						
1260-1270	1.4.4	didžiausia suma, panaudotina pagal kitas nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, nenurodytas 1.4.1, 1.4.2 ar 1.4.3 punkte	KPR 424 straipsnio 5 dalis						
1260	1.4.4.1	suteiktos SPPVPS, išskyrus priemones, nurodytas 1.4.3 punkte	KPR 424 straipsnio 5 dalies a punktas						
1270	1.4.4.2	susitarimai, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis	KPR 424 straipsnio 5 dalies b punktas						
1280-1290	1.4.4.3	suteiktos kredito įstaigoms	KPR 424 straipsnio 5 dalies c punktas						
1280	1.4.4.3.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1290	1.4.4.3.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							
1300-1310	1.4.4.4	suteiktos finansų įstaigoms ir investicinėms įmonėms	KPR 424 straipsnio 5 dalies d punktas						
1300	1.4.4.4.1	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės							
1310	1.4.4.4.2	nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės							
1320	1.4.4.5	suteiktos kitiems klientams							
1330	1.4.4.6	suteiktos grupei, priklausančiam subjektui pagal 424 straipsnio 5 dalį	KPR 424 straipsnio 5 dalies d punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos						
1340	1.4.5	didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas kredito ir likvidumo priemones, suteikiamas skatinamosioms paskoloms finansuoti	KPR 424 straipsnio 6 dalis						
1350	1.4.6	didžiausia suma, panaudotina pagal visus kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus							
1360	1.4.6.1	iš jų: suteiktų grupei priklausančiam subjektui pagal 424 straipsnio 5 dalį	KPR 424 straipsnio 5 dalis						
1370	1.4.7	Netenkamų pinigų srautas pagal KPD 105 straipsnį	KPD 105 straipsnis						

▼B

C 53.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS

				Suma	Gaunamų pinigų srautas				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050	060
010-1030		GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS	KPR 425 straipsnis						
010-980	1	GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS (APRIBOTAS)	KPR 425 straipsnio 1 dalis						
010-060	1.1.	Sumos, gautinos iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai	KPR 425 straipsnis						
010	1.1.1.	sumos, gautinos iš mažmeninių klientų	KPR 425 straipsnis						
020	1.1.2	sumos, gautinos iš klientų, kurie nėra finansų įmonė, mokėjimo	KPR 425 straipsnis						
030	1.1.2.1	iš jų: sumos, kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 2 dalies e punktą	KPR 425 straipsnio 2 dalies e punktas						
040	1.1.3	sumos, gautinos iš centrinių bankų	KPR 425 straipsnio 2 dalies a punktas						
050	1.1.1.3.1	iš jų: sumos, kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 3 ir 4 dalis	KPR 425 straipsnio 2 dalies e punktas						
060	1.1.4	sumos, gautinos iš kitų subjektų	KPR 425 straipsnio 2 dalies a punktas						
070-080	1,2	Sumos, gautinos iš finansinių klientų	KPR 425 straipsnio 2 dalis						
070	1.2.1	kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 3 ir 4 dalis	KPR 425 straipsnio 2 dalies e punktas						
080	1.2.2	kurių atžvilgiu kompetentinga institucija pagal 422 straipsnio 8 dalį leido taikyti mažesnę netenkamų pinigų srauto procentinę dalį	KPR 422 straipsnio 8 dalis						

▼B

				Suma	Gaunamų pinigų srautas				
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050	060
090	1.3	sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių pagal 425 straipsnio 2 dalies b punktą	KPR 425 straipsnio 2 dalies b punktas						
100	1.4	turtas su sutartyje nenurodytu galutiniu terminu, kurio gali būti pareikalauta per 30 dienų	KPR 425 straipsnio 2 dalies c punktas						
110	1.5	sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu	KPR 425 straipsnio 2 dalies f punktas						
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
120-930	1.6	Sumos, gautinos iš 192 straipsnyje apibrėžtų užtikrintųjų skolinimo sandorių ir kapitalo rinkos veikiančių sandorių:	KPR 425 straipsnio 2 dalies d punktas						
120-190	1.6.1.	kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
120-130	1.6.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
120	1.6.1.1.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
130	1.6.1.1.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis						
140-150	1.6.1.2	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
140	1.6.1.2.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
150	1.6.1.2.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis						
160-170	1.6.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
160	1.6.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
170	1.6.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis						
180-190	1.6.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonėi ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
180	1.6.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						
190	1.6.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
200-220	1.6.2	bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 416 straipsnio 6 dalis ir 418 straipsnio 2 dalis						
200	1.6.2.1	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas						
210	1.6.2.2	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b punktas						
220	1.6.2.3	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas						
230	1.6.3	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis						
240-260	1.6.4	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas						
240	1.6.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
250	1.6.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						
260	1.6.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 122 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
270-290	1.6.5	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
270	1.6.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						
280	1.6.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						
290	1.6.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						
300-320	1.6.6	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
300	1.6.6.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
310	1.6.6.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
320	1.6.6.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
330-350	1.6.7	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis						
330	1.6.7.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
340	1.6.7.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR V dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
350	1.6.7.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
360-380	1.6.8	kredito įstaigos išleistos obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis						
360	1.6.8.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						
370	1.6.8.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
380	1.6.8.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 129 straipsnio 4 dalis arba 129 straipsnio 5 dalis						
390-410	1.6.9	kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies b punktas						
390	1.6.9.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
400	1.6.9.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
410	1.6.9.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
420-440	1.6.10	kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas	KPR 416 straipsnio 1 dalies d punktas						
420	1.6.10.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
430	1.6.10.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
440	1.6.10.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 2 skyrius						
450-460	1.6.11	turtas, atitinkantis KPR 416 straipsnio 1 dalies b ir d punktų reikalavimus, bet neatitinkantis 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimų							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
450	1.6.11.1	turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų	KPR 417 straipsnio c punktas						
460	1.6.11.2	turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose	KPR 417 straipsnio b punktas						
470-660	1.6.12	straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas							
470	1.6.12.1	grynieji pinigai	KPR III priedo 1 straipsnis						
480	1.6.12.2	centrinių bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis	KPR III priedo 2 straipsnis						
490-530	1.6.12.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 3 straipsnis						
490	1.6.12.3.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 3 straipsnis						
500	1.6.12.3.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
510	1.6.12.3.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
520	1.6.12.3.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
530	1.6.12.3.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 3 straipsnis						
540	1.6.12.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje	KPR III priedo 4 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
550-590	1.6.12.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės	KPR III priedo 5 straipsnis						
550	1.6.12.5.1	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms	KPR III priedo 5 straipsnis						
560	1.6.12.5.2	vyriausybių garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
570	1.6.12.5.3	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
580	1.6.12.5.4	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
590	1.6.12.5.5	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai	KPR III priedo 5 straipsnis						
600	1.6.12.6	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius formos „Padengimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 3.3-3.5 punktuose, kurie atitinka visas KPR III priedo 5 straipsnyje nustatytas sąlygas	KPR III priedo 6 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
610	1.6.12.7	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3-3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui	KPR III priedo 7 straipsnis						
620	1.6.12.8	perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3-3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turtu, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal 125 straipsnį	KPR III priedo 8 straipsnis						
630	1.6.12.9	rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)	KPR III priedo 9 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
640	1.6.12.10	teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidusis finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisinės arba statutinės nuostatas	KPR III priedo 10 straipsnis						
650	1.6.12.11	bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų	KPR III priedo 11 straipsnis						
660	1.6.12.12	į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydinių išpareigojimais	KPR III priedo 12 straipsnis						
670-920	1.6.13	TURTAS, KURIS NEATITINKA KPR 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka KPR 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
670-690	1.6.13.1	finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 2 dalis						
670	1.6.13.1.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
680	1.6.13.1.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
690	1.6.13.1.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
700-720	1.6.13.2	nuosavos emisijos	KPR 416 straipsnio 3 dalies b punktas						
700	1.6.13.2.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
710	1.6.13.2.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
720	1.6.13.2.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
730-750	1.6.13.3	neužtikrintos kredito įstaigų emisijos	KPR 416 straipsnis						
730	1.6.13.3.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
740	1.6.13.3.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
750	1.6.13.3.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 120 straipsnio 1 dalis						
760-780	1.6.13.4	negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos formos „Padingimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 1.10 punkte nenurodytos priemonės	KPR 416 straipsnio 4 dalies b punktas						
760	1.6.13.4.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
770	1.6.13.4.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
780	1.6.13.4.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 123, 124, 125, 126 straipsniai						
790-810	1.6.13.5	gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos formos „Padingimas likvidžiuoju turtu. Likvidusis turtas“ 1.11 punkte nenurodytos priemonės	KPR 509 straipsnio 3 dalies a punktas						
790	1.6.13.5.1	1 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
800	1.6.13.5.2	2 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						
810	1.6.13.5.3	3 kredito kokybės žingsnis	KPR III dalies 2 antraštinės dalies 5 skyrius ir 125 straipsnis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
820	1.6.13.6	į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						
830	1.6.13.7	auksas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas ir 416 straipsnio 4 dalies a punktas						
840	1.6.13.8	pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
850	1.6.13.9	pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
860	1.6.13.10	pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
870	1.6.13.11	4.5-4.9 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
880-900	1.6.13.12	kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
880	1.6.13.12.1	vietos vyriausybės obligacijos	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						
890	1.6.13.12.2	komerciniai vekseliai	KPR 509 straipsnio 3 dalies c punktas						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas		Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas		Kitokio likvidumo ir kredito kokybės turtas	
				Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė	Gautina suma	Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė
900	1.6.13.12.3	kredito reikalavimai	KPR 416 straipsnio 4 dalies c punktas						
910-930	1.6.13.13	Šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės, kaip alternatyva turtui, kuris būtų priskirtas prie likvidžiojo turto 416 straipsnio tikslais, skirtos šariato reikalavimus atitinkantiems bankams naudoti	KPR 509 straipsnio 2 dalies i punktas						
910	1.6.13.13.1	1 kredito kokybės žingsnis							
920	1.6.13.13.2	2 kredito kokybės žingsnis							
930	1.6.13.13.3	3 kredito kokybės žingsnis							
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Gaunamų pinigų srautas				
940-960	1,7	nepanaudotos kredito ir likvidumo priemonės bei kiti išpareigojimai, gauti iš grupės priklausančio subjekto pagal KPR 425 straipsnio 4 dalį	KPR 425 straipsnio 4 dalis						
940	1.7.1	jeigu įvykdomos visos 425 straipsnio 4 dalies a-c punktuose nustatytos sąlygos							

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Gaunamų pinigų srautas				
950	1.7.2	jeigu kompetentingos institucijos netaikė 425 straipsnio 4 dalies d punkto sąlygų ir buvo įvykdytos visos 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų sąlygos, kad įstaigoms, kurioms netaikoma 7 straipsnio reikalavimų netaikymo nuostata, grupės viduje būtų galima taikyti 19 straipsnio 1 dalies b punktą, nepanaudotos kredito ir likvidumo priemonės bei kiti įsipareigojimai, gauti iš grupės subjekto, pagal 425 straipsnio 5 dalį	KPR 425 straipsnio 4 dalies a-c punktai						
960	1.7.3	grynosios gautinos sumos, kurias tikimasi gauti pagal II priede išvardytas sutartis (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)	KPR 425 straipsnio 3 dalis						
970	1,8	mokėtinos sumos, susijusios su likvidžiuoju turtu, kurių neatspindi to turto rinkos vertė	KPR 425 straipsnio 7 dalis						
980	1,9	kitas gaunamų pinigų srautas							
990	2	BENDRA GAUNAMŲ GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA, NEĮTRAUKIAMA DĖL APRIBOJIMO	KPR 425 straipsnis						
1000-1030	3	GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS, KURIAM APRIBOJIMAS NETAIKOMAS	KPR 425 straipsnio 1 dalis						

▼B

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma	Gaunamų pinigų srautas				
1000	3.1	sumos, gautinos iš skolininkų ir investuotojų į obligacijas, susijusias su hipotekos paskolomis, kurios finansuojamos obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4, 5 arba 6 dalyje nurodytas metodas, arba obligacijomis, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje	KPR 425 straipsnio 1 dalis						
1010	3.2	gaunamų pinigų srautas dėl skatinamųjų paskolų, kurias įstaiga yra perleidusi	KPR 425 straipsnio 1 dalis						
1020	3.3	gaunamų pinigų srautas, kuriam gali būti taikomi 113 straipsnio 6 arba 7 dalyje nurodyti metodai	KPR 425 straipsnio 1 dalis						
1030	3.4	kompetentingos institucijos patvirtintas gaunamų pinigų srautas iš grupės priklausančio subjekto	KPR 425 straipsnio 1 dalis						

C 54.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI

				Kitas turtas			
				Ne daugiau kaip 30 dienų		Daugiau kaip 30 dienų	
				Tariamoji vertė	Rinkos vertė	Tariamoji vertė	Rinkos vertė
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040
010-060	1	TURTAS					
010	1,1	grynieji pinigai ir centrinių bankų pozicijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas				
020	1,2	kitas perleidžiamasis turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies b punktą	KPR 416 straipsnio 1 dalies b punktas				
030-060	1,3	kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punktas				
030	1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis				
040	1.3.2	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis				
050	1.3.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis				
060	1.3.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis				

C 60.00. PASTOVUS FINANSAVIMAS. STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
010-1330	1	STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS						
010-470	1,1	416 straipsnyje nurodytas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies a punktas					
010	1.1.1	grynieji pinigai	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
020	1.1.2	centrinių bankų pozicijos						
030	1.1.2.1	iš jų: pozicijos, kurias susidarius nepalankiausioms sąlygoms galima panaikinti	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
040-050	1.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
040	1.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
050	1.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
060-070	1.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
060	1.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
070	1.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
080-150	1.1.5	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
080	1.1.5.1.a)	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
090	1.1.5.2.a)	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
100	1.1.5.1.b)	nesuvaržyta suma						
110	1.1.5.2.b)	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
120	1.1.5.3.b)	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
130	1.1.5.4.b)	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
140	1.1.5.5.b)	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
150	1.1.5.6.b)	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
152-153	1.1.6	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis					
152	1.1.6.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
153	1.1.6.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas						
160-230	1.1.7	bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 418 straipsnio 2 dalis					
160	1.1.7.1.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas					
170	1.1.7.2.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b ir c punktai					
175	1.1.7.3.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas					
180	1.1.7.1.b	nesuvaržyta suma						
190	1.1.7.2.b	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
200	1.1.7.3.b	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
210	1.1.7.4.b	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
220	1.1.7.5.b	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
230	1.1.7.6.b	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
232-233	1.1.8	atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma KPR 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti su sąlyga, kad šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas					
232	1.1.8.1	atsargos						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
233	1.1.8.2	pagal sutartį teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti						
234	1.1.9	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis					
240-290	1.1.10	kitas perleidžiamasis turtas, nenurodytas kitur						
240	1.1.10.1	nesuvaržyta suma						
250	1.1.10.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
260	1.1.10.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
270	1.1.10.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
280	1.1.10.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
290	1.1.10.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
300-350	1.1.11	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas					
300	1.1.11.1	nesuvaržyta suma						
310	1.1.11.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
320	1.1.11.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
330	1.1.11.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
340	1.1.11.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
350	1.1.11.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
352-357	1.1.12	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
352	1.1.12.1	nesuvaržyta suma						
353	1.1.12.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
354	1.1.12.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
355	1.1.12.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
356	1.1.12.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
357	1.1.12.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
359-364	1.1.13	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
359	1.1.13.1	nesuvaržyta suma						
360	1.1.13.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
361	1.1.13.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
362	1.1.13.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
363	1.1.13.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
364	1.1.13.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
366-410	1.1.14	obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas ir kurios atitinka KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus kriterijus						
366	1.1.14.1	nesuvaržyta suma						
370	1.1.14.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
380	1.1.14.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
390	1.1.14.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
400	1.1.14.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
410	1.1.14.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
420-470	1.1.15	obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis					
420	1.1.15.1	nesuvaržyta suma						
430	1.1.15.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
440	1.1.15.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
450	1.1.15.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
460	1.1.15.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
470	1.1.15.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
480-530	1.2	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 1 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis					
480	1.2.1	nesuvaržyta suma						
490	1.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
500	1.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
510	1.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
520	1.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
530	1.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
540-590	1.3	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 2 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis					
540	1.3.1	nesuvaržyta suma						
550	1.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
560	1.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
570	1.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
580	1.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
590	1.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
600-650	1.4	kiti vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti kitur	KPR 415 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis					
600	1.4.1	nesuvaržyta suma						
610	1.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
620	1.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
630	1.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
640	1.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
650	1.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
660-710	1.5	ne finansų subjektų, įtrauktų į pagrindinį pripažintos biržos indeksą, nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies c punktas					
660	1.5.1	nesuvaržyta suma						
670	1.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
680	1.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
690	1.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
700	1.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
710	1.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
720-770	1.6	kiti nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies d punktas					
720	1.6.1	nesuvaržyta suma						
730	1.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
740	1.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
750	1.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
760	1.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
770	1.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
780-830	1.7	auksas	KPR 428 straipsnio 1 dalies e punktas					
780	1.7.1	nesuvaržyta suma						
790	1.7.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
800	1.7.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
810	1.7.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
820	1.7.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
830	1.7.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
840-890	1.8	kiti taurieji metalai	KPR 428 straipsnio 1 dalies f punktas					
840	1.8.1	nesuvaržyta suma						
850	1.8.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
860	1.8.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
870	1.8.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
880	1.8.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
890	1.8.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
				Bendra suma				
900-1250	1.9	neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punktas					
900-950	1.9.1	kurių gavėjai yra fiziniai asmenys, kurie nėra individualių įmonių savininkai ir ūkinės bendrijos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto i papunktis					
900	1.9.1.1	nesuvaržyta suma						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
910	1.9.1.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
920	1.9.1.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
930	1.9.1.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
940	1.9.1.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
950	1.9.1.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
960-1010	1.9.2	MVĮ, kurios priskiriamos mažmeninei pozicijai pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą, arba bendrovė, kuri atitinka 153 straipsnio 4 dalyje nustatytos tvarkos taikymo reikalavimus, ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė nei 1 mln. EUR	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto ii papunktis					
960	1.9.2.1	nesuvaržyta suma						
970	1.9.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
980	1.9.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
990	1.9.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1000	1.9.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
1010	1.9.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1020-1070	1.9.3	kurių gavėjai yra vyriausybės, centriniai bankai ir viešojo sektoriaus subjektai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktis					
1020	1.9.3.1	nesuvaržyta suma						
1030	1.9.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1040	1.9.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1050	1.9.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1060	1.9.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1070	1.9.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1080-1130	1.9.4	kurių gavėjai nenurodyti 1.9.1, 1.9.2 ar 1.9.3 punkte ir nėra finansiniai klientai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iv papunktis					
1080	1.9.4.1	nesuvaržyta suma						
1090	1.9.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1100	1.9.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1110	1.9.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1120	1.9.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
1130	1.9.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1140-1190	1.9.5	kurių gavėjai yra kredito įstaigos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1140	1.9.5.1	nesuvaržyta suma						
1150	1.9.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1160	1.9.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1170	1.9.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1180	1.9.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1190	1.9.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1200-1250	1.9.6	kurių gavėjai yra finansiniai klientai (nenurodyti 1.9.1 ir 1.9.2 punktuose), išskyrus kredito įstaigas	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1200	1.9.6.1	nesuvaržyta suma						
1210	1.9.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1220	1.9.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1230	1.9.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
1240	1.9.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1250	1.9.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1260-1280	1.10	1.9 punkte nurodytos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, užtikrintos nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punktas					
1260	1.10.1	užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto i papunktis					
1270	1.10.2	užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto ii papunktis					
1280	1.10.3	papildomai finansuojamos (perleidimo metodas) obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto iii papunktis					
1290	1.11	sumos, gautinos pagal išvestines finansines priemones	KPR 428 straipsnio 1 dalies i punktas					
1300	1.12	bet koks kitas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies j punktas					
1310	1.13	turtas, atskaitytas iš nuosavų lėšų, kuriam pastovus finansavimas nebūtinai	KPR 428 straipsnio 1 dalis					
1320	1.14	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės, kurios pagal I priedą priskiriamos prie vidutinės rizikos arba vidutinės arba mažos rizikos priemonių	KPR 428 straipsnio 1 dalies k punktas					

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
010-1330	1	STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS						
010-470	1,1	416 straipsnyje nurodytas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies a punktas					
010	1.1.1	grynieji pinigai	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
020	1.1.2	centrinių bankų pozicijos						
030	1.1.2.1	iš jų: pozicijos, kurias susidarius nepalankiausioms sąlygoms galima panaikinti	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
040-050	1.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
040	1.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
050	1.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
060-070	1.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
060	1.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
070	1.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
080-150	1.1.5	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
080	1.1.5.1.a)	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
090	1.1.5.2.a)	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
100	1.1.5.1.b)	nesuvaržyta suma						
110	1.1.5.2.b)	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
120	1.1.5.3.b)	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
130	1.1.5.4.b)	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
140	1.1.5.5.b)	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
150	1.1.5.6.b)	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
152-153	1.1.6	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis					
152	1.1.6.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
153	1.1.6.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas						
160-230	1.1.7	bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 418 straipsnio 2 dalis					
160	1.1.7.1.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas					
170	1.1.7.2.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b ir c punktai					
175	1.1.7.3.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas					
180	1.1.7.1.b	nesuvaržyta suma						
190	1.1.7.2.b	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
200	1.1.7.3.b	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
210	1.1.7.4.b	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
220	1.1.7.5.b	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
230	1.1.7.6.b	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
232-233	1.1.8	atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma KPR 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti su sąlyga, kad šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas					
232	1.1.8.1	atsargos						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
233	1.1.8.2	pagal sutartį teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti						
234	1.1.9	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis					
240-290	1.1.10	kitas perleidžiamasis turtas, nenurodytas kitur						
240	1.1.10.1	nesuvaržyta suma						
250	1.1.10.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
260	1.1.10.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
270	1.1.10.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
280	1.1.10.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
290	1.1.10.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
300-350	1.1.11	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas					
300	1.1.11.1	nesuvaržyta suma						
310	1.1.11.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
320	1.1.11.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
330	1.1.11.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
340	1.1.11.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
350	1.1.11.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
352-357	1.1.12	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
352	1.1.12.1	nesuvaržyta suma						
353	1.1.12.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
354	1.1.12.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
355	1.1.12.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
356	1.1.12.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
357	1.1.12.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
359-364	1.1.13	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
359	1.1.13.1	nesuvaržyta suma						
360	1.1.13.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
361	1.1.13.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
362	1.1.13.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
363	1.1.13.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
364	1.1.13.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
366-410	1.1.14	obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas ir kurios atitinka KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus kriterijus						
366	1.1.14.1	nesuvaržyta suma						
370	1.1.14.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
380	1.1.14.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
390	1.1.14.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
400	1.1.14.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
410	1.1.14.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
420-470	1.1.15	obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis					
420	1.1.15.1	nesuvaržyta suma						
430	1.1.15.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
440	1.1.15.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
450	1.1.15.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
460	1.1.15.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
470	1.1.15.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
480-530	1.2	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 1 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis					
480	1.2.1	nesuvaržyta suma						
490	1.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
500	1.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
510	1.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
520	1.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
530	1.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
540-590	1.3	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 2 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis					
540	1.3.1	nesuvaržyta suma						
550	1.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
560	1.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
570	1.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
580	1.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
590	1.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
600-650	1.4	kiti vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti kitur	KPR 415 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis					
600	1.4.1	nesuvaržyta suma						
610	1.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
620	1.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
630	1.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
640	1.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
650	1.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
660-710	1.5	ne finansų subjektų, įtrauktų į pagrindinį pripažintos biržos indeksą, nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies c punktas					
660	1.5.1	nesuvaržyta suma						
670	1.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
680	1.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
690	1.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
700	1.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
710	1.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
720-770	1.6	kiti nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies d punktas					
720	1.6.1	nesuvaržyta suma						
730	1.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
740	1.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
750	1.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
760	1.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
770	1.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
780-830	1.7	auksas	KPR 428 straipsnio 1 dalies e punktas					
780	1.7.1	nesuvaržyta suma						
790	1.7.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
800	1.7.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
810	1.7.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
820	1.7.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
830	1.7.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
840-890	1.8	kiti taurieji metalai	KPR 428 straipsnio 1 dalies f punktas					
840	1.8.1	nesuvaržyta suma						
850	1.8.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
860	1.8.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
870	1.8.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
880	1.8.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
890	1.8.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
900-1250	1.9	neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punktas					
900-950	1.9.1	kurių gavėjai yra fiziniai asmenys, kurie nėra individualių įmonių savininkai ir ūkinės bendrijos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto i papunktis					
900	1.9.1.1	nesuvaržyta suma						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
910	1.9.1.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
920	1.9.1.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
930	1.9.1.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
940	1.9.1.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
950	1.9.1.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
960-1010	1.9.2	MVĮ, kurios priskiriamos mažmeninei pozicijai pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą, arba bendrovė, kuri atitinka 153 straipsnio 4 dalyje nustatytos tvarkos taikymo reikalavimus, ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė nei 1 mln. EUR	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto ii papunktis					
960	1.9.2.1	nesuvaržyta suma						
970	1.9.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
980	1.9.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
990	1.9.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1000	1.9.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
1010	1.9.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1020-1070	1.9.3	kurių gavėjai yra vyriausybės, centriniai bankai ir viešojo sektoriaus subjektai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktis					
1020	1.9.3.1	nesuvaržyta suma						
1030	1.9.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1040	1.9.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1050	1.9.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1060	1.9.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1070	1.9.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1080-1130	1.9.4	kurių gavėjai nenurodyti 1.9.1, 1.9.2 ar 1.9.3 punkte ir nėra finansiniai klientai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iv papunktis					
1080	1.9.4.1	nesuvaržyta suma						
1090	1.9.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1100	1.9.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1110	1.9.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1120	1.9.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
1130	1.9.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1140-1190	1.9.5	kurių gavėjai yra kredito įstaigos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1140	1.9.5.1	nesuvaržyta suma						
1150	1.9.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1160	1.9.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1170	1.9.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1180	1.9.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1190	1.9.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1200-1250	1.9.6	kurių gavėjai yra finansiniai klientai (nenurodyti 1.9.1 ir 1.9.2 punktuose), išskyrus kredito įstaigas	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1200	1.9.6.1	nesuvaržyta suma						
1210	1.9.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1220	1.9.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1230	1.9.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	060	070	080	090	100
1240	1.9.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1250	1.9.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1260-1280	1.10	1.9 punkte nurodytos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, užtikrintos nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punktas					
1260	1.10.1	užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto i papunktis					
1270	1.10.2	užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto ii papunktis					
1280	1.10.3	papildomai finansuojamos (perleidimo metodas) obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto iii papunktis					
1290	1.11	sumos, gautinos pagal išvestines finansines priemones	KPR 428 straipsnio 1 dalies i punktas					
1300	1.12	bet koks kitas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies j punktas					
1310	1.13	turtas, atskaitytas iš nuosavų lėšų, kuriam pastovus finansavimas nebūtinai	KPR 428 straipsnio 1 dalis					
1320	1.14	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės, kurios pagal I priedą priskiriamos prie vidutinės rizikos arba vidutinės arba mažos rizikos priemonių	KPR 428 straipsnio 1 dalies k punktas					

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
010-1330	1	STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS						
010-470	1,1	416 straipsnyje nurodytas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies a punktas					
010	1.1.1	grynieji pinigai	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
020	1.1.2	centrinių bankų pozicijos						
030	1.1.2.1	iš jų: pozicijos, kurias susidarius nepalankiausioms sąlygoms galima panaikinti	KPR 416 straipsnio 1 dalies a punktas					
040-050	1.1.3	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
040	1.1.3.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
050	1.1.3.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis					
060-070	1.1.4	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
060	1.1.4.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
070	1.1.4.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto ii papunktis					
080-150	1.1.5	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
080	1.1.5.1.a)	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
090	1.1.5.2.a)	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas	KPR 416 straipsnio c punkto iii papunktis					
100	1.1.5.1.b)	nesuvaržyta suma						
110	1.1.5.2.b)	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
120	1.1.5.3.b)	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
130	1.1.5.4.b)	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
140	1.1.5.5.b)	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
150	1.1.5.6.b)	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
152-153	1.1.6	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas	KPR 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis					
152	1.1.6.1	perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
153	1.1.6.2	perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas						
160-230	1.1.7	bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius	KPR 418 straipsnio 2 dalis					
160	1.1.7.1.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies a punktas					
170	1.1.7.2.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose	KPR 418 straipsnio 2 dalies b ir c punktai					
175	1.1.7.3.a	pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte	KPR 418 straipsnio 2 dalies c punktas					
180	1.1.7.1.b	nesuvaržyta suma						
190	1.1.7.2.b	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
200	1.1.7.3.b	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
210	1.1.7.4.b	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
220	1.1.7.5.b	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
230	1.1.7.6.b	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
232-233	1.1.8	atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma KPR 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti su sąlyga, kad šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu	KPR 416 straipsnio 1 dalies f punktas					
232	1.1.8.1	atsargos						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
233	1.1.8.2	pagal sutartį teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti						
234	1.1.9	turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, jeigu įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis					
240-290	1.1.10	kitas perleidžiamasis turtas, nenurodytas kitur						
240	1.1.10.1	nesuvaržyta suma						
250	1.1.10.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
260	1.1.10.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
270	1.1.10.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
280	1.1.10.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
290	1.1.10.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
300-350	1.1.11	ne finansų įmonių obligacijos	KPR 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas					
300	1.1.11.1	nesuvaržyta suma						
310	1.1.11.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
320	1.1.11.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
330	1.1.11.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
340	1.1.11.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
350	1.1.11.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
352-357	1.1.12	kredito įstaigos išleistos negyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
352	1.1.12.1	nesuvaržyta suma						
353	1.1.12.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
354	1.1.12.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
355	1.1.12.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
356	1.1.12.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
357	1.1.12.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
359-364	1.1.13	kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis					
359	1.1.13.1	nesuvaržyta suma						
360	1.1.13.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
361	1.1.13.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
362	1.1.13.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
363	1.1.13.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
364	1.1.13.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
366-410	1.1.14	obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas ir kurios atitinka KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus kriterijus						
366	1.1.14.1	nesuvaržyta suma						
370	1.1.14.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
380	1.1.14.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
390	1.1.14.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
400	1.1.14.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
410	1.1.14.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
420-470	1.1.15	obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.1.9 punkte nurodytas obligacijas	KPR 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis					
420	1.1.15.1	nesuvaržyta suma						
430	1.1.15.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
440	1.1.15.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
450	1.1.15.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
460	1.1.15.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
470	1.1.15.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
480-530	1.2	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 1 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis					
480	1.2.1	nesuvaržyta suma						
490	1.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
500	1.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
510	1.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
520	1.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
530	1.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
540-590	1.3	vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 2 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį	KPR 428 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis					
540	1.3.1	nesuvaržyta suma						
550	1.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
560	1.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
570	1.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
580	1.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
590	1.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
600-650	1.4	kiti vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti kitur	KPR 415 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis					
600	1.4.1	nesuvaržyta suma						
610	1.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
620	1.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
630	1.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
640	1.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
650	1.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
660-710	1.5	ne finansų subjektų, įtrauktų į pagrindinį pripažintos biržos indeksą, nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies c punktas					
660	1.5.1	nesuvaržyta suma						
670	1.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
680	1.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
690	1.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
700	1.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
710	1.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
720-770	1.6	kiti nuosavybės vertybiniai popieriai	KPR 428 straipsnio 1 dalies d punktas					
720	1.6.1	nesuvaržyta suma						
730	1.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
740	1.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
750	1.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
760	1.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
770	1.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
780-830	1.7	auksas	KPR 428 straipsnio 1 dalies e punktas					
780	1.7.1	nesuvaržyta suma						
790	1.7.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
800	1.7.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
810	1.7.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
820	1.7.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
830	1.7.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
840-890	1.8	kiti taurieji metalai	KPR 428 straipsnio 1 dalies f punktas					
840	1.8.1	nesuvaržyta suma						
850	1.8.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
860	1.8.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
870	1.8.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
880	1.8.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
890	1.8.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
900-1250	1.9	neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punktas					
900-950	1.9.1	kurių gavėjai yra fiziniai asmenys, kurie nėra individualių įmonių savininkai ir ūkinės bendrijos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto i papunktis					
900	1.9.1.1	nesuvaržyta suma						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
910	1.9.1.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
920	1.9.1.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
930	1.9.1.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
940	1.9.1.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
950	1.9.1.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
960-1010	1.9.2	MVĮ, kurios priskiriamos mažmeninei pozicijai pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą, arba bendrovė, kuri atitinka 153 straipsnio 4 dalyje nustatytos tvarkos taikymo reikalavimus, ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė nei 1 mln. EUR	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto ii papunktis					
960	1.9.2.1	nesuvaržyta suma						
970	1.9.2.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
980	1.9.2.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
990	1.9.2.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1000	1.9.2.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
1010	1.9.2.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1020-1070	1.9.3	kurių gavėjai yra vyriausybės, centriniai bankai ir viešojo sektoriaus subjektai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktis					
1020	1.9.3.1	nesuvaržyta suma						
1030	1.9.3.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1040	1.9.3.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1050	1.9.3.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1060	1.9.3.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1070	1.9.3.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1080-1130	1.9.4	kurių gavėjai nenurodyti 1.9.1, 1.9.2 ar 1.9.3 punkte ir nėra finansiniai klientai	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto iv papunktis					
1080	1.9.4.1	nesuvaržyta suma						
1090	1.9.4.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1100	1.9.4.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1110	1.9.4.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1120	1.9.4.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
1130	1.9.4.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1140-1190	1.9.5	kurių gavėjai yra kredito įstaigos	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1140	1.9.5.1	nesuvaržyta suma						
1150	1.9.5.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1160	1.9.5.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1170	1.9.5.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						
1180	1.9.5.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1190	1.9.5.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1200-1250	1.9.6	kurių gavėjai yra finansiniai klientai (nenurodyti 1.9.1 ir 1.9.2 punktuose), išskyrus kredito įstaigas	KPR 428 straipsnio 1 dalies g punkto vi papunktis					
1200	1.9.6.1	nesuvaržyta suma						
1210	1.9.6.2	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių						
1220	1.9.6.3	suma, suvaržyta 3-6 mėnesių laikotarpiui						
1230	1.9.6.4	suma, suvaržyta 6-9 mėnesių laikotarpiui						

▼B

				Kito turto suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	110	120	130	140	150
1240	1.9.6.5	suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui						
1250	1.9.6.6	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui						
1260-1280	1.10	1.9 punkte nurodytos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, užtikrintos nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punktas					
1260	1.10.1	užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto i papunktis					
1270	1.10.2	užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto ii papunktis					
1280	1.10.3	papildomai finansuojamos (perleidimo metodas) obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje	KPR 428 straipsnio 1 dalies h punkto iii papunktis					
1290	1.11	sumos, gautinos pagal išvestines finansines priemones	KPR 428 straipsnio 1 dalies i punktas					
1300	1.12	bet koks kitas turtas	KPR 428 straipsnio 1 dalies j punktas					
1310	1.13	turtas, atskaitytas iš nuosavų lėšų, kuriam pastovus finansavimas nebūtinai	KPR 428 straipsnio 1 dalis					
1320	1.14	nepanaudotos paskirtos kredito priemonės, kurios pagal I priedą priskiriamos prie vidutinės rizikos arba vidutinės arba mažos rizikos priemonių	KPR 428 straipsnio 1 dalies k punktas					

▼B

C 61.00. PASTOVUS FINANSAVIMAS. STRAIPSNIAI, UŽTIKRINANTYS PASTOVŲ FINANSAVIMĄ

Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	Suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
				010	020	030	040	050
010-260	1	STRAIPSNIAI, UŽTIKRINANTYS PASTOVŲ FINANSAVIMĄ						
010-030	1,1	nuosavos lėšos, atitinkamai atvejais pritaikius atskaitymus	KPR 427 straipsnio 1 dalies a punktas					
010	1.1.1	1 lygio kapitalo priemonės	KPR 427 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis					
020	1.1.2	2 lygio kapitalo priemonės	KPR 427 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis					
030	1.1.3*	Papildomas straipsnis: kriterijų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, kurių pradinis terminas yra vieneri metai arba ilgesnis	KPR 427 straipsnio 1 dalies a punkto iii papunktis					
040-260	1,2	įsipareigojimai, išskyrus nuosavas lėšas	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punktas					
040-060	1.2.1	mažmeniniai indėliai:	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto i-ii papunkčiai					
040	1.2.1.1	apibrėžti 411 straipsnio 2 dalyje, kuriems gali būti taikoma 421 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis					
050	1.2.1.2	apibrėžti 411 straipsnio 2 dalyje, kuriems gali būti taikoma 421 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis					
060	1.2.1.3	kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto dydžiai, negu nustatyta 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje						

▼B

				Suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
070-130	1.2.2	klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsipareigojimai	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto vii papunktis					
070-090	1.2.2.1	įsipareigojimai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis					
070	1.2.2.1.1	užtikrinti itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis					
080	1.2.2.1.2	užtikrinti didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis					
090	1.2.2.1.3	užtikrinti bet koku kitu turtu	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis					
100	1.2.2.2	įsipareigojimai, susiję su neužtikrintais skolinimo sandoriais	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto vii papunktis					
110-130	1.2.2.3	įsipareigojimai, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis					
110	1.2.2.3.1	1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis					
120	1.2.2.3.2	1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto v papunktis					

▼B

				Suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
130	1.2.2.3.3	1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis					
140-200	1.2.3	klientų, kurie yra finansiniai klientai, įsipareigojimai	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto vii papunktis					
140-160	1.2.3.1	įsipareigojimai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis					
140	1.2.3.1.1	užtikrinti itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis					
150	1.2.3.1.2	užtikrinti didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis					
160	1.2.3.1.3	užtikrinti bet koku kitu turtu	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis					
170	1.2.3.2	įsipareigojimai, susiję su neužtikrintais skolinimo sandoriais	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis					
180-200	1.2.3.3	įsipareigojimai, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis					
180	1.2.3.3.1	1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje	KPR 414 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis					

▼B

				Suma				
				per 3 mėnesius	3-6 mėnesiai	6-9 mėnesiai	9-12 mėnesių	po 12 mėnesių
Eilutė	ID	Straipsnis	Teisės aktų nuorodos	010	020	030	040	050
190	1.2.3.3.2	1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto v papunktis					
200	1.2.3.3.3	1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis					
210	1.2.4	įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių, kuriems gali būti taikoma 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatyta tvarka	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto x papunktis					
220	1.2.5	įsipareigojimai, atsiradę dėl vertybinių popierių, nurodytų Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto x papunktis					
230	1.2.6	kiti įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto xi papunktis					
240	1.2.7	įsipareigojimai, susiję su sumomis, mokėtinomis pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis						
250	1.2.8	bet kokie kiti įsipareigojimai	KPR 427 straipsnio 1 dalies b punkto xii papunktis					

*XIII PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (1 DALIS iš 5. LIKVIDUSIS TURTAS)**

1. Likvidusis turtas
 - 1.1. Bendrosios pastabos
 1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie turtą, skirta stebėti, kaip laikomasi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 412 straipsnyje nustatyto padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.
 2. Informacija apie turtą pateikiama viename iš šešių šios formos skyrių.
 3. 416 ir 417 straipsnių reikalavimus atitinkantis turtas: turtas, kuris informacijos pateikimo tikslais REGLAMENTE (ES) Nr. 575/2013 įvardytas kaip likvidusis turtas ir atitinka veiklos reikalavimus turimam likvidžiam turtui.
 4. Turtas, kuris atitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b ir d punktų reikalavimus, bet neatitinka 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimų.
 5. Straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedą.
 6. Turtas, kuris neatitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio reikalavimų, bet atitinka 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus.
 7. Nepakankamai aukštos kokybės likvidžiojo turto turinčioms jurisdikcijoms taikoma tvarka.
 8. Informacija apie šariato reikalavimus atitinkantį turtą, kaip alternatyvųjį turtą, pagal 509 straipsnio 2 dalies i punktą.
 - 1.2. Konkrečios pastabos
 9. Pildydamos 1.1–1.2 punktus, įstaigos atitinkamas sumas nurodo 030 skiltyje.
 10. Pildydamos 1.3–1.4 punktus, įstaigos turto rinkos vertę nurodo 010 skiltyje, o kiekvienos kategorijos turto vertę pagal 418 straipsnį – 020 skiltyje.
 11. Pildydamos 1.5 punktą, įstaigos atitinkamą nepanaudotą sumą nurodo 040 skiltyje.
 12. Pildydamos 1.6/1.6.2 punktus, įstaigos atitinkamas sumas nurodo 030/040 skiltyse.
 13. Pildydamos 1.7–2.2 punktus, pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies paskutinę pastraipą, kol nėra vienos didelio ir itin didelio likvidumo ir aukštos ir itin aukštos kredito kokybės apibrėžties pagal 460 straipsnį, įstaigos pačios nurodytą valiutą nustato, kuris perleidžiamasis turtas yra itin didelio ir didelio likvidumo bei itin aukštos ir aukštos kredito kokybės, ir jo rinkos vertę nurodo 010 ir 030 skiltyse, o vertę pagal 418 straipsnį – 020 ir 040 skiltyse.
 14. Pildydamos 1.3–1.4 ir 1.7–1.14 punktus, įstaigos nurodo tik visus REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnyje nurodytus veiklos reikalavimus atitinkantį turtą.
 15. Pildydamos 2.1–2.2 punktus, įstaigos nurodo turtą, kuris kitu atveju turėtų būti nurodomas 1.1–1.14 dalyse, tačiau neatitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio b ir c punktuose nurodytų veiklos reikalavimų.

▼B

16. Pildydamos 1.1–2.2 punktus, išskyrus 1.5 straipsnį, įstaigos nurodo tik turtą, kuris atitinka visas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 3 dalyje nurodytas sąlygas.
17. Pildydamos 3.1–3.12 punktus, įstaigos nurodo tik turtą, kuriam taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedą. Visi straipsniai, išskyrus nurodytuosius 3.1, 3.2 ir 3.9 dalyse, privalo atitikti paskutinėje to priedo pastraipoje išdėstytas sąlygas.
18. Pildydamos 4.1–4.12.3 punktus, įstaigos nurodo tik turtą, kuris neatitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio reikalavimų, bet vis dar atitinka 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus.
19. Pildydamos 5.1–5.2 punktus, įstaigos nurodo tik straipsnius, susijusius su REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 419 straipsnio 2 dalyje nurodytomis leidžiančiomis nukrypti nuostatomis dėl valiutų, dėl kurių likvidžiam turtui taikomi apribojimai.
20. 6.1–6.1.3 punktus pildo tik šariato reikalavimus atitinkantys bankai ir nurodo straipsnius, kuriuos sudaro šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės kaip alternatyva turtui, kuris pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnį būtų priskirtas prie likvidžiojo turto.
21. Visuose formos straipsniuose, išskyrus 1.1–1.2.1, 1.5–1.6.2, 3.1–3.2, 3.9–3.10 ir 5.2 punktus, nurodoma likvidžiojo turto rinkos vertė ir vertė pritaikius atitinkamus atskaitymus. Pildant 1.1–1.2.1, 1.6–1.6.2, 3.1–3.2, 3.10 ir 5.2 punktus nurodoma straipsnio suma. Pildant 1.5 ir 3.9 punktus nurodoma nepanaudota linijos suma.

Likvidžiojo turto paformė

1.2.1 Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010-390	<p>1. REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 IR 417 STRAIPSNIŲ REIKALAVIMUS ATITINKANTIS TURTAS</p> <p>Šiame skyriuje nurodomas turtas, aiškiai nustatytas kaip galintis būti didelio arba itin didelio likvidumo ir aukštos arba itin aukštos kredito kokybės. REGLAMENTAS (ES) Nr. 575/2013</p>
010	<p>1.1. Grynieji pinigai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Visa grynujų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad grynieji pinigai, laikomi kitose įstaigose kaip indėliai, nurodomi ne šioje, bet 1.3 formos „Gaunamų pinigų srautas“ dalyje, skirtoje užtikrinimo priemonėms, jeigu juos galima priskirti prie sumų, gautinų per ateinančias 30 dienų.</p>
020	<p>1.2. Centrinų bankų pozicijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Visa centrinių bankų pozicijų suma.</p>
030	<p>1.2.1. Pozicijos, kurias galima panaikinti susidarius nepalankiausioms sąlygoms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies a punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040-110	<p>1.3. Kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punktas</p>
040-050	<p>1.3.1. Perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis</p>
040	<p>1.3.1.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>1.3.1 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
050	<p>1.3.1.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>1.3.1 punkte nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
060-070	<p>1.3.2. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis</p>
060	<p>1.3.2.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>1.3.2 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
070	<p>1.3.2.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>1.3.2 punkte nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
080-090	<p>1.3.3. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis</p>
080	<p>1.3.3.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>1.3.3 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
090	<p>1.3.3.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>1.3.3 punkte nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuojamas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
100-110	<p>1.3.4. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
100	1.3.4.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai 1.3.4 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.
110	1.3.4.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas 1.3.4 punkte nurodytas pirmiau išvardytų subjektų garantuojamas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.
120-140	1.4. bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 6 dalis
120	1.4.1. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte
130	1.4.2. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose
140	1.4.3. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte
150	1.5 rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies e punktas
160-170	1.6. atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma REGLAMANETO (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti, jeigu šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies f punktas Jeigu kredito įstaiga pagal teises ar įstatymų nuostatas priklauso tinklui, teisėtos arba pagal įstatymą privalomos mažiausios atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas įstatymų nustatytas arba pagal sutartį teikiamas centrinės kredito įstaigos finansavimas likvidumui palaikyti.
160	1.6.1. atsargos
170	1.6.2. pagal sutartį teikiamas finansavimas
180	1.7. Turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis
190-210	1.8. ne finansų įmonių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas Ne finansų įmonių obligacijos nurodomos pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 122 straipsnyje.
190	1.8.1. 1 kredito kokybės žingsnis
200	1.8.2. 2 kredito kokybės žingsnis
210	1.8.3. 3 kredito kokybės žingsnis
220-240	1.9. kredito įstaigos išleistas obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, nurodomos pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje.

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	1.9.1. 1 kredito kokybės žingsnis
230	1.9.2. 2 kredito kokybės žingsnis
240	1.9.3. 3 kredito kokybės žingsnis
250-270	1.10. kredito įstaigos išleistos turtu užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal KPR 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Informacija apie šiuos straipsnius teikiama pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125 ir 126 straipsniuose.
250	1.10.1. 1 kredito kokybės žingsnis
260	1.10.2. 2 kredito kokybės žingsnis
270	1.10.3. 3 kredito kokybės žingsnis
280-300	1.11. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės iš 1.10.1, 1.10.2, 1.10.3 eilutėse nurodytų priemonių REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125 ir 126 straipsniuose.
280	1.11.1. 1 kredito kokybės žingsnis
290	1.11.2. 2 kredito kokybės žingsnis
300	1.11.3. 3 kredito kokybės žingsnis
310-330	1.12. obligacijos, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus 1.9 punkte nurodytas obligacijas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies c punkto ii papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje.
310	1.12.1. 1 kredito kokybės žingsnis
320	1.12.2. 2 kredito kokybės žingsnis
330	1.12.3. 3 kredito kokybės žingsnis
340-360	1.13. Kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje. Nurodomi tik pirmesnėse eilutėse nenurodyti straipsniai.
340	1.13.1. 1 kredito kokybės žingsnis
350	1.13.2. 2 kredito kokybės žingsnis
360	1.13.3. 3 kredito kokybės žingsnis
	1.14. Kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies d punktas Šie straipsniai nurodomi pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje. Nurodomi tik pirmesnėse eilutėse nenurodyti straipsniai.

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
370	1.14.1. 1 kredito kokybės žingsnis
380	1.14.2. 2 kredito kokybės žingsnis
390	1.14.3. 3 kredito kokybės žingsnis
400-410	<p>2. TURTAS, ATITINKANTIS REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 STRAIPSNIO 1 DALIES b IR d PUNKTŲ REIKALAVIMUS, BET NEATITINKANTIS 417 STRAIPSNIO b IR c PUNKTŲ REIKALAVIMŲ</p> <p>Straipsniai nurodomi tik pagal vieną iš toliau nurodytų pakategorių, taip pat tuo atveju, kai netenkinamos abi sąlygos.</p>
400	<p>2.1. Turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio c punktas</p>
410	<p>2.2. turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio b punktas</p>
420-610	<p>3. Straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas</p> <p>Įstaigos nurodo tik straipsnius, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedą. Visi straipsniai, išskyrus nurodytuosius 3.1, 3.2 ir 3.9 skyriuose, privalo atitikti paskutinėje to priedo pastraipoje išdėstytas sąlygas.</p>
420	<p>3.1. Grynieji pinigai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 1 punktas</p> <p>Visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Nurodomi tik tie gryniesi pinigai, kurie neatitinka bent vienos iš 416 straipsnio 3 dalies c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti nurodyti 1.1 punkte.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad gryniesi pinigai, laikomi kitose įstaigose kaip indėliai, nurodomi ne šioje, bet 1.3 formos „Gaunamų pinigų srautas“ dalyje, skirtoje užtikrinimo priemonėms, jeigu juos galima priskirti prie sumų, gautinų per ateinančias 30 dienų.</p>
430	<p>3.2. Centrinų bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 2 punktas</p> <p>Visa centrinių bankų pozicijų, kurias galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis, suma. Nurodomos tik tos pozicijos, kurios neatitinka bent vienos iš c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti nurodytos 1.3 punkte.</p>
440-480	<p>3.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 5 punkte. Iš jų:</p>
440	<p>3.3.1 perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
450	<p>3.3.2. vyriausybių garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
460	<p>3.3.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
470	<p>3.3.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
480	<p>3.3.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
490	<p>3.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 4 punktas</p>
500-550	<p>3.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 5 punkte. Iš jų:</p>
500	<p>3.5.1. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
510	<p>3.5.2. vyriausybių garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
520	<p>3.5.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
530	<p>3.5.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
540	<p>3.5.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
550	<p>3.6. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.5.6 punktuose, kurie atitinka 20 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie atitinka visas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punkte išdėstytas sąlygas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
560	<p>3.7. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 7 punktas</p>
570	<p>3.8. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turtu, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal 125 straipsnį</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 8 punktas</p>
580	<p>3.9. rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turtu (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 9 punktas</p> <p>Tik jeigu nenurodyta 1.5 punkte.</p>
590	<p>3.10. teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidusis finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisinės arba statutinės nuostatas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 10 punktas</p> <p>Šis straipsnis nurodomas, tik jeigu nenurodyta 1.6 punkte.</p>
600	<p>3.11. bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaityta atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 11 punktas</p>
610	<p>3.12. į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydinių įsipareigojimais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 12 punktas</p>
620-850	<p>4. TURTAS, KURIS NEATITINKA REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus</p>
620-640	<p>4.1. Finansų įmonių obligacijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalis</p> <p>Investicinių įmonių, draudimo įmonių, finansų kontroliuojančiųjų bendrovių, mišrių finansų kontroliuojančiųjų bendrovių arba bet kokių kitų subjektų, veikiančių vienoje arba keliuose Direktyvos 2013/36/ES I priede išvardytose veiklos srityse, išleistos obligacijos.</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.</p>
620	<p>4.1.1. 1 kredito kokybės žingsnis</p>
630	<p>4.1.2. 2 kredito kokybės žingsnis</p>
640	<p>4.1.3. 3 kredito kokybės žingsnis</p>
650-670	<p>4.2. nuosavos emisijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 3 dalies b punktas</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
650	4.2.1. 1 kredito kokybės žingsnis
660	4.2.2. 2 kredito kokybės žingsnis
670	4.2.3. 3 kredito kokybės žingsnis
680-700	4.3. neužtikrintos kredito įstaigų emisijos Reglamentas (ES) Nr. 575/2013 Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.
680	4.3.1. 1 kredito kokybės žingsnis
690	4.3.2. 2 kredito kokybės žingsnis
700	4.3.3. 3 kredito kokybės žingsnis
710-730	4.4. 1.10–1.11.3 punktuose nenurodyti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
710	4.4.1. 1 kredito kokybės žingsnis
720	4.4.2. 2 kredito kokybės žingsnis
730	4.4.3. 3 kredito kokybės žingsnis
740-760	4.5. 1.10–1.11.3 punktuose nenurodyti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies a punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
740	4.5.1. 1 kredito kokybės žingsnis
750	4.5.2. 2 kredito kokybės žingsnis
760	4.5.3. 3 kredito kokybės žingsnis
770	4.6. į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies a punktas ir 509 straipsnio 3 dalies c punktas
780	4.7. 3.1.2 punkte nenurodytas auksas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies a punktas ir 509 straipsnio 3 dalies c punktas
790	4.8. pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
800	4.9. pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
810	4.10. pirmiau nenurodytos bendrovių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
820	4.11. 4.6-4.10 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
830-850	4.12. kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
830	4.12.1. vietos valdžios institucijų obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
840	4.12.2. komerciniai vekseliai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
850	4.12.3. kredito reikalavimai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies c punktas
860-870	5. Nepakankamai aukštos kokybės likvidžiojo turto turinčioms jurisdikcijoms taikoma tvarka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 419 straipsnio 2 dalis
860	5.1. leidžiančios nukrypti nuostatos A taikymas (užsienio valiuta) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 419 straipsnio 2 dalies a punktas Visa turimo turto suma remiantis leidžiančia nukrypti nuostata A.
870	5.2. Leidžiančios nukrypti nuostatos B taikymas (atitinkamo centrinio banko kredito linija) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 419 straipsnio 2 dalies b punktas Visa nepanaudotos kredito linijos suma remiantis leidžiančia nukrypti nuostata B.
880-900	6. Informacija apie šariato reikalavimus atitinkantį turta, kaip alternatyvųjį turta, pagal 509 straipsnio 2 dalies i punktą REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 2 dalies i punktas
880	6.1. 1 kredito kokybės žingsnis
890	6.1. 2 kredito kokybės žingsnis
900	6.1. 3 kredito kokybės žingsnis

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (2 DALIS iš 5. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS)

1. Netenkamų pinigų srautas

1.1. Bendrosios pastabos

- Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie likvidumą mažinančių netenkamų pinigų srautą, skaičiuojamą per ateinančių 30 dienų laikotarpį, skirta stebėti, kaip vykdomas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 412 straipsnyje nurodytas padengimo likvidžioju turtu reikalavimas. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.
- Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnį šiame skyriuje aptariami reikalavimai, pagal kuriuos teikiama informacija apie mažmeninius indėlius (421 straipsnis), kitus indėlius ir įsipareigojimus (422 straipsnis), papildomą netenkamų pinigų srautą (423 straipsnis), netenkamų pinigų srautą pagal kredito ir likvidumo priemones (424 straipsnis).



3. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 5 dalį įstaigos, skaičiuodamos netenkamų pinigų srautą, gali neįtraukti tam tikrų aiškiai apribotų mažmeninių indėlių kategorijų. Kad informacija būtų išsami, reikalaujama šiuos indėlius nurodyti formos 1.1.6 punkte.

1.2. Netenkamų pinigų srauto paformė

1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020–137	<p>1. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421–424 straipsniai</p> <p>Šiame skyriuje nurodomi išpareigojimai informacijos teikimo tikslais aiškiai įvardyti kaip galimas likvidumą mažinančio per ateinančias 30 dienų netektinų pinigų srauto šaltinis.</p>
020–100	<p>1.1. Mažmeniniai indėliai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnis</p> <p>Visi mažmeninių indėlių, apibrėžtų REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, išpareigojimai, įskaitant neterminuotuosius ir terminuotuosius indėlius, nurodomi 020 skiltyje. Netenkamų pinigų srautas, gautas pritaikius atitinkamą netenkamų pinigų srauto koeficientą, nurodomas 030 skiltyje.</p> <p>Išskiriamos šios pakategorės:</p>
020–040	<p>1.1.1. kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 dalis</p>
020	<p>1.1.1.1. kurie yra dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlio atsiėmimo tikimybė yra itin menka</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Iš 1.1.1 punkte nurodytų mažmeninių indėlių, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, nurodomi mažmeniniai indėliai, kurie yra dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlio atsiėmimo tikimybė yra itin menka.</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kurie yra ir dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlio atsiėmimo tikimybė yra itin menka, ir yra laikomi atsiskaitomojoje sąskaitoje, įskaitant sąskaitas, į kurias reguliariai įrašomi atlyginimai, nurodomi ne šiame, bet 1.1.1.2 punkte.</p>
030	<p>1.1.1.2. kurie yra laikomi atsiskaitomojoje sąskaitoje, įskaitant sąskaitas, į kurias reguliariai įrašomi atlyginimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 dalies b punktas</p> <p>Iš 1.1.1 punkte nurodytų mažmeninių indėlių, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, nurodomi mažmeniniai indėliai, kurie yra laikomi atsiskaitomojoje sąskaitoje, įskaitant sąskaitas, į kurias reguliariai įrašomi atlyginimai, dėl ko jų atsiėmimo tikimybė yra itin menka.</p>
040	<p>1.1.2. kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, bet kurie neatitinka reikalavimų, kad būtų nurodyti 1.1.1.1 arba 1.1.1.2 punkte</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 2 dalis</p> <p>Iš mažmeninių indėlių, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, nurodomi kiti indėliai, kurie neatitinka reikalavimų, kad būtų nurodyti 1.1.1.1 arba 1.1.1.2 punkte.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	<p>1.1.3. neapdrausti mažmeniniai indėliai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 2 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje.</p>
060–080	<p>1.1.4. indėliai, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis nei nustatytas 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 3 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis nei nurodytas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje, skirstomi į šias pakategores:</p>
060	<p>1.1.4.1. indėliai, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis. 1 kategorija. Vidutinė netenkamų pinigų srauto rizika</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 3 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kuriuos įstaiga yra priskyrusi prie 1 kategorijos.</p>
070	<p>1.1.4.2. indėliai, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis. 2 kategorija. Didelė netenkamų pinigų srauto rizika</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 3 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kuriuos įstaiga yra priskyrusi prie 2 kategorijos.</p>
080	<p>1.1.4.3. indėliai, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis. 3 kategorija. Labai didelė netenkamų pinigų srauto rizika</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 3 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kuriuos įstaiga yra priskyrusi prie 3 kategorijos.</p>
090	<p>1.1.5. indėliai trečiosiose valstybėse, kuriose taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 4 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, priimti trečiosiose valstybėse, kuriems toje trečiojoje valstybėje taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis, negu nurodyta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje.</p>
100	<p>1.1.6. indėliai, neįtraukiami į netenkamų pinigų srauto apskaičiavimą, jeigu įvykdytos 421 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose nustatytos sąlygos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 5 dalis</p> <p>Mažmeniniai indėliai, kurie skaičiuojant netenkamų pinigų srautą nėra įtraukiami, kaip nurodyta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 5 dalyje.</p>
110–1130	<p>1.2. netenkamų pinigų srautas pagal kitus įsipareigojimus</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnis</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas pagal kitus įsipareigojimus, kurių terminas sukanka per ateinančias 30 dienų, suskirstomi į šias pakategores:</p> <p>Į šioje dalyje nurodomus įsipareigojimus įtraukiamos tik bendros prievolės klientams, išskyrus mažmeninius indėlius, apibrėžtus 411 straipsnio 2 dalyje (apie juos informacija pateikiama ne šiame, bet 1.1 punkte).</p> <p>Šioje dalyje nurodomi įsipareigojimai, kurių terminas sukanka per ateinančias 30 dienų, anksčiausias galimas terminas pagal sutartį sukanka per ateinančias 30 dienų arba jų terminas yra neapibrėžtas. Prie jų priskiriami visi: i) įsipareigojimai pagal pasirinkimo sandorius, vykdytinus investuotojo nuožiūra, ir ii) įsipareigojimai pagal pasirinkimo sandorius, vykdytinus įstaigos nuožiūra, kai įstaigos galimybės nevykdyti pasirinkimo sandorio yra apribotos dėl su reputacija susijusių priežasčių. Visų pirma tais atvejais, kai rinkoje tikimasi, kad tam tikri įsipareigojimai bus išpirkti per ateinančias 30 dienų, iki teisinės jų termino pabaigos, tokie įsipareigojimai įtraukiami į atitinkamą pakategorę.</p>



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
110	<p>1.2.1. Įsipareigojimai, kurie atsiranda dėl įstaigos nuosavų veiklos išlaidų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 1 dalis</p> <p>Visa įsipareigojimų, kurių terminas sukanka per ateinančias 30 dienų ir kurie atsiranda dėl įstaigos nuosavų veiklos išlaidų, suma. Pavyzdžiui: biuro ir komunalinės išlaidos, apskaitos išlaidos, atlyginimai ir darbo užmokestis bei visos kitos išlaidos, patirtos įstaigai vykdant savo veiklą.</p>
120–950	<p>1.2.2. Įsipareigojimai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais, apibrėžtais 192 straipsnyje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiose pakategorėse įstaigos nustato per ateinančias 30 dienų netektinų pinigų srautą, susijusį su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais, ir nurodo atitinkamo turto, kuriuo šie sandoriai užtikrinami, rinkos vertę ir šio turto vertę pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį.</p> <p>Pagal 192 straipsnį:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. užtikrintasis skolinimo sandoris – bet koks sandoris, dėl kurio susidaro užtikrinimo priemonė užtikrinta pozicija, bet kuris nesuteikia įstaigai teisės bent kartą per dieną gauti garantinių įmokų; 2. kapitalo rinkos veikiamas sandoris – bet koks sandoris, dėl kurio susidaro užtikrinimo priemonė užtikrinta pozicija ir kuris suteikia įstaigai teisę bent kartą per dieną gauti garantines įmokas. <p>Todėl šiame skyriuje nurodomi visi sandoriai, pagal kuriuos įstaiga gavo užtikrinimo priemonę užtikrintą paskolą grynaisiais pinigais, pavyzdžiui, atpirkimo sandoriai, apibrėžti REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 83 dalyje, kurių terminas baigiasi per 30 dienų.</p> <p>Įstaigos 010 skiltyje nurodo turto, kuriuo užtikrinamas užtikrintasis skolinimo sandoris arba kapitalo rinkos veikiamas sandoris, rinkos vertę. Įstaigos šiuos sandorius priskiria prie vienos iš septynių kategorijų:</p> <p><i>Pirma kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra ne centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės, 020 skiltyje nurodoma mokėtina suma, o 030 skiltyje – turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, vertė pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį.</p> <p><i>Antra kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra ne centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės, 040 skiltyje nurodoma mokėtina suma, o 050 skiltyje – turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, vertė pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį.</p> <p><i>Trečia kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra ne centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra kitokio likvidumo ir kitokios kredito kokybės, 060 skiltyje nurodoma mokėtina suma.</p> <p><i>Ketvirta kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės, 070 skiltyje nurodoma mokėtina suma, o 080 skiltyje – turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, vertė pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį.</p> <p><i>Penkta kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės, 090 skiltyje nurodoma mokėtina suma, o 100 skiltyje – turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, vertė pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį.</p> <p><i>Šešta kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra centrinis bankas ir turtas, kuriuo užtikrinamas sandoris, yra kitokio likvidumo ir kitokios kredito kokybės, 110 skiltyje nurodoma mokėtina suma.</p> <p><i>Septinta kategorija:</i> kai kita sandorio šalis yra centrinės valdžios institucija, valstybės narės, kurioje kredito įstaiga yra gavusi veiklos leidimą arba įsteigusi filialą, viešojo sektoriaus subjektas arba daugiašalis plėtros bankas, 120 skiltyje nurodoma mokėtina suma.</p> <p>Įstaigos sandorius paskirsto turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, likvidumo ir kredito kokybę nurodydamos pagal tuos pačius kriterijus, kurie yra taikomi pateikiant informaciją apie turtą 1.1 formoje „Turtas“.</p>



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>T. y. pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalį, kol nėra vienos didelio ir itin didelio likvidumo ir aukštos ir itin aukštos kredito kokybės apibrėžties pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 460 straipsnį, įstaigos pačios atitinkama valiuta nustato, kuris perleidžiamasis turtas yra didelio arba itin didelio likvidumo ir aukštos arba itin aukštos kredito kokybės.</p> <p>Jeigu įstaiga užtikrinimo priemonių grupei yra pateikusi tiek „itin didelio“, „didelio“ likvidumo, „itin aukštos“, „aukštos“ kredito kokybės, tiek „kitokio“ likvidumo ir „kitokios“ kredito kokybės turto, ir joks turtas nėra konkrečiai priskirtas kaip užtikrintojo skolinimo sandorio arba kapitalo rinkos veikiamo sandorio užtikrinimo priemonė, įstaiga taiko prielaidą, kad pirmiausia priskiriamas tas turtas, kurio likvidumas yra mažiausias ir kredito kokybė yra žemiausia, t. y. kuris yra „kitokio likvidumo ir kitokios kredito kokybės“ turtas. Tik tada, kai visas šis turtas yra priskirtas, priskiriamas „didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės“ turtas. Tik tada, kai visas šis turtas taip pat yra priskirtas, priskiriamas „itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės“ turtas.</p> <p>Užtikrinimo priemone padengti apskaitimo sandoriai, per kuriuos įstaiga vienu metu užtikrinimo priemonę (kurią sudaro turtas, ne grynieji pinigai) pasiskolina ir paskolina, nurodomi taip:</p> <p>Pasiskolino turto vertė yra 010 skiltyje nurodyta jo rinkos vertė ir atitinkamoje skiltyje nurodyta vertė pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 418 straipsnį. Užtikrinimo priemone padengti apskaitimo sandoriai yra susiję tik su užtikrinimo priemone, todėl susijusios „mokėtinos sumos“ nurodyti nereikia.</p> <p>Paskolino turto rinkos vertė nurodoma formos „Gaunamų pinigų srautas“ skiltyje „Turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, rinkos vertė“ pagal atitinkamą 3 punkto pakategorę. Užtikrinimo priemone padengti apskaitimo sandoriai apima tik užtikrinimo priemonę, todėl susijusios „mokėtinos sumos“ nurodyti nereikia.</p>
120–190	<p>1.2.2.1. Kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punktas</p> <p>Perleidžiamuoju turtu užtikrinti sandoriai nurodomi šioje dalyje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p> <p>Šiame skyriuje nurodomas turtas, aiškiai pažymėtas kaip galintis būti itin didelio arba didelio likvidumo ir itin aukštos arba aukštos kredito kokybės.</p> <p>Šiame skyriuje nurodomas turtas privalo atitikti visus REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 ir 417 straipsniuose nustatytus taikytinus reikalavimus.</p>
120–130	<p>1.2.2.1.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjų turtą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis</p>
120	<p>1.2.2.1.1.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.1 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
130	<p>1.2.2.1.1.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.1 straipsnyje nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
140–150	<p>1.2.2.1.2. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
140	<p>1.2.2.1.2.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.2 straipsnyje nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
150	<p>1.2.2.1.2.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.2 straipsnyje nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
160–170	<p>1.2.2.1.3. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis</p>
160	<p>1.2.2.1.3.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.3 straipsnyje nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
170	<p>1.2.2.1.3.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.3 straipsnyje nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
180–190	<p>1.2.2.1.4. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis</p>
180	<p>1.2.2.1.4.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.4 straipsnyje nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.</p>
190	<p>1.2.2.1.4.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.4 straipsnyje nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.</p>
200–220	<p>1.2.2.2. bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 6 dalis</p> <p>Bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius nurodomas pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p>
200	<p>1.2.2.2.1. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte</p>
210	<p>1.2.2.2.2. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose</p>
220	<p>1.2.2.2.3. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte</p>
230	<p>1.2.2.3. turtas, kurio emitentė yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktis</p>
240–260	<p>1.2.2.4. ne finansų įmonių obligacijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas</p> <p>Ne finansų įmonių obligacijos nurodomos pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 122 straipsnyje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p>

▼**B**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
240	1.2.2.4.1. 1 kredito kokybės žingsnis
250	1.2.2.4.2. 2 kredito kokybės žingsnis
260	1.2.2.4.3. 3 kredito kokybės žingsnis
270–290	1.2.2.5. kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Obligacijos, kurioms gali būti taikoma 129 straipsnio 4 arba 5 dalis, nurodomos pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.
270	1.2.2.5.1. 1 kredito kokybės žingsnis
280	1.2.2.5.2. 2 kredito kokybės žingsnis
290	1.2.2.5.3. 3 kredito kokybės žingsnis
300–320	1.2.2.6. turtu padengtos priemonės, jei įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125, 126 straipsniuose, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.
300	1.2.2.6.1. 1 kredito kokybės žingsnis
310	1.2.2.6.2. 2 kredito kokybės žingsnis
320	1.2.2.6.3. 3 kredito kokybės žingsnis
330–350	1.2.2.7. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės iš likvidžiojo turto formos 1.10.1, 1.10.2, 1.10.3 eilutėse nurodytų priemonių Reglamento (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125, 126 straipsniuose, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.
330	1.2.2.7.1. 1 kredito kokybės žingsnis
340	1.2.2.7.2. 2 kredito kokybės žingsnis
350	1.2.2.7.3. 3 kredito kokybės žingsnis
360–380	1.2.2.8. Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje apibrėžtos obligacijos, išskyrus nurodytąsias 1.9 punkte REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.
360	1.2.2.8.1. 1 kredito kokybės žingsnis
370	1.2.2.8.2. 2 kredito kokybės žingsnis
380	1.2.2.8.3. 3 kredito kokybės žingsnis

▼ **B**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
390–410	<p>1.2.2.9. Kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b punktas</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p> <p>Čia nurodomi tik į pirmesnes eilutes neįtraukti straipsniai.</p>
390	1.2.2.9.1. 1 kredito kokybės žingsnis
400	1.2.2.9.2. 2 kredito kokybės žingsnis
410	1.2.2.9.3. 3 kredito kokybės žingsnis
420–440	<p>1.2.2.10. Kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies d punktas</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje, pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p> <p>Čia nurodomi tik į pirmesnes eilutes neįtraukti straipsniai.</p>
420	1.2.2.10.1. 1 kredito kokybės žingsnis
430	1.2.2.10.2. 2 kredito kokybės žingsnis
440	1.2.2.10.3. 3 kredito kokybės žingsnis
450–460	<p>1.2.2.11. TURTAS, ATITINKANTIS REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 STRAIPSNIO 1 DALIES b IR d PUNKTŲ REIKALAVIMUS, BET NEATITINKANTIS 417 STRAIPSNIO b IR c PUNKTŲ REIKALAVIMŲ</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p>
450	<p>1.2.2.11.1. Turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio c punktas</p>
460	<p>1.2.2.11.2. turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio b punktas</p>
480–680	<p>1.2.2.12. Straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas</p> <p>Įstaigos nurodo tik turtą, kuriam taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedą. Visi straipsniai, išskyrus nurodytuosius 3.1, 3.2 ir 3.9 skyriuose, privalo atitikti paskutinėje to priedo pastraipoje išdėstytas sąlygas.</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p> <p>Nurodomi tik kitur šioje formoje nenurodyti straipsniai.</p>
480	<p>1.2.2.12.1. Grynieji pinigai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 1 punktas</p> <p>Visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Nurodomi tik tie grynieji pinigai, kurie neatitinka bent vienos iš c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti įtraukti į 1.1 punktą.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad grynieji pinigai, laikomi kitose įstaigose kaip indėliai, nurodomi ne šioje, bet formos „Gaunamų pinigų srautas“ dalyje, skirtoje užtikrinimo priemonėms, jeigu juos galima priskirti prie sumų, gautinų per ateinančias 30 dienų.</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
490	<p>1.2.2.12.2. Centrinių bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 2 punktas</p> <p>Visos centrinių bankų pozicijos, kurias galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis. Nurodomos tik tos pozicijos, kurios neatitinka bent vienos iš c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti įtrauktos į 1.3 punktą.</p>
500–540	<p>1.2.2.12.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 5 punkte. Iš jų:</p>
500	<p>1.2.2.12.3.1. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
510	<p>1.2.2.12.3.2. vyriausybės garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
520	<p>1.2.2.12.3.3 perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniam bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
530	<p>1.2.2.12.3.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
540	<p>1.2.2.12.3.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
550	<p>1.2.2.12.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniam bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybės arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 4 punktas</p>
570–610	<p>1.2.2.12.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 5 punkte. Iš jų:</p>
570	<p>1.2.2.12.5.1. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
580	<p>1.2.2.12.5.2. vyriausybės garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
590	<p>1.2.2.12.5.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniam bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
600	<p>1.2.2.12.5.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
610	<p>1.2.2.12.5.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
620	<p>1.2.2.12.6. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.5.6 punktuose, kurie atitinka 20 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie atitinka bet kurią iš REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punkte nustatytų sąlygų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punktas</p>
630	<p>1.2.2.12.7. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 7 punktas</p>
640	<p>1.2.2.12.8. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turto, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal 125 punktą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 8 punktas</p>
650	<p>1.2.2.12.9. rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turto (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 9 punktas</p> <p>Visos rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turto (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti).</p>
660	<p>1.2.2.12.10. teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidusis finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turto, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teises arba statutinės nuostatas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 10 punktas</p>
670	<p>1.2.2.12.11. bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 11 punktas</p>
680	<p>1.2.2.12.12. į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydiniių įsipareigojimais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 12 punktas</p>
690–920	<p>1.2.2.13. TURTAS, KURIS NEATITINKA REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
690–710	1.2.2.13.1. finansų įmonių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.
690	1.2.2.13.1.1. 1 kredito kokybės žingsnis
700	1.2.2.13.1.2. 2 kredito kokybės žingsnis
710	1.2.2.13.1.3. 3 kredito kokybės žingsnis
720–740	1.2.2.13.2. nuosavos emisijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 3 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.
720	1.2.2.13.2.1. 1 kredito kokybės žingsnis
730	1.2.2.13.2.2. 2 kredito kokybės žingsnis
740	1.2.2.13.2.3. 3 kredito kokybės žingsnis
750–770	1.2.2.13.3. neužtikrintos kredito įstaigų emisijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.
750	1.2.2.13.3.1. 1 kredito kokybės žingsnis
760	1.2.2.13.3.2. 2 kredito kokybės žingsnis
770	1.2.2.13.3.3. 3 kredito kokybės žingsnis
780–800	1.2.2.13.4. turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10–1.11.3 punktuose REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
780	1.2.2.13.4.1. 1 kredito kokybės žingsnis
790	1.2.2.13.4.2. 2 kredito kokybės žingsnis
800	1.2.2.13.4.3. 3 kredito kokybės žingsnis
810–830	1.2.2.13.5. gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.10–1.11.3 punktuose REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
810	1.2.2.13.5.1. 1 kredito kokybės žingsnis
820	1.2.2.13.5.2. 2 kredito kokybės žingsnis
830	1.2.2.13.5.3. 3 kredito kokybės žingsnis

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
840	1.2.2.13.6. į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
850	1.2.2.13.7. auksas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
860	1.2.2.13.8. pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
870	1.2.2.13.9. pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
880	1.2.2.13.10. pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
890	1.2.2.13.11. 4.5–4.10 punktuose nurodytu turtu grindžiamas kapitalas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
900–920	1.2.2.13.12. kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
900	1.2.2.13.12.1. vietos vyriausybės obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
910	1.2.2.13.12.2. komerciniai vekseliai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
920	1.2.2.13.12.3. kredito reikalavimai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies c punktas
930–950	1.2.2.14. Informacija apie šariato reikalavimus atitinkantį turtą, kaip alternatyvųjį turtą, pagal 509 straipsnio 2 dalies i punktą REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 419 straipsnio 2 dalies a punktas ir 509 straipsnio 2 dalies i punktas Šie straipsniai nurodomi pagal 1.2.2 punktą ir atitinkamą pakategorę.
930	1.2.2.14.1. 1 kredito kokybės žingsnis
940	1.2.2.14.2. 2 kredito kokybės žingsnis
950	1.2.2.14.3. 3 kredito kokybės žingsnis
960–1030	1.2.3. Indėliai, kuriuos turi turėti indėlininkas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 3 dalis Visa indėlių suma, įskaitant neterminuotuosius ir terminuotuosius indėlius, kuriuos turi turėti indėlininkas, nurodomi pagal šias pakategores 010 skiltyje „Klientų, kurie yra finansiniai klientai, indėlių suma“ ir 030 skiltyje „Klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėlių suma“, atsižvelgiant į sandorio šalies pobūdį;



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
960–990	<p>1.2.3.1. kad gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas)</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 3 dalies a punktą</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugas), suma, suskirstyta į šias pakategores:</p> <p>[Pastaba. Šiame dokumente tarpuskaita – paslauga, kuria naudodamasis klientas gali perduoti lėšas (arba vertybinius popierius) galutiniams jų gavėjams netiesiogiai per tiesioginius šalies vidaus atsiskaitymo sistemos dalyvius. Šias paslaugas sudaro tokia veikla: pinigų pervedimas, mokėjimo pavedimų sutikrinimas ir patvirtinimas; dienos sąskaitos kreditas, vienos nakties finansavimas, likučių po atsiskaitymo saugojimas, dienos ir galutinių atsiskaitymo pozicijų nustatymas. Tarpuskaitos ir su tuo susijusios paslaugos instituciniams klientams turi būti teikiamos pagal teisiškai privalomą susitarimą (susitarimo „Bazelis III“ likvidumo taisyklės, 75 straipsnis).</p> <p>Saugojimas šiame dokumente – saugojimas saugykloje, informacijos teikimas, turto tvarkymas ir (arba) veiklos ir administracinių reikalų tvarkymas klientų vardu šiems sudarant sandorius ir tvarkant finansinį turtą. Su saugojimu susijusios paslaugos instituciniams klientams turi būti teikiamos pagal teisiškai privalomą saugojimo paslaugų arba kitą panašų susitarimą. Šias paslaugas sudaro atsiskaitymas už vertybinių popierių sandorius, mokėjimų pagal sutartį pervedimas, užtikrinimo priemonių tvarkymas, sandorių užsienio valiuta vykdymas, susijusių pinigų likučių saugojimas ir pagalbinių pinigų valdymo paslaugų teikimas. Prie jų taip pat priskiriamas dividendų ir kitų pajamų priėmimas, pasirašymas ir išpirkimas klientų vardu, klientų lėšų paskirstymas nustatytu laiku, rinkliavų, mokesčių sumokėjimas ir kitų išlaidų apmokėjimas. Saugojimo paslaugos taip pat gali apimti turto ir įmonių patikos fondo aptar-navimo, izdo paslaugas, sąlyginio deponavimo sąskaitas, lėšų pervedimą, akcijų pervedimą ir tarpininkavimo paslaugas, įskaitant mokėjimo ir atsiskaitymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės paslaugas), prekybos finansavimą ir depozitoriumo pakvitavimus (susitarimo „Bazelis III“ likvidumo taisyklės, 76 straipsnis).</p> <p>Pinigų valdymo paslauga šiuo atveju yra pinigų valdymo ir susijusių paslaugų teikimas klientams. Pinigų valdymo ir susijusios paslaugos.]</p>
960–970	<p>1.2.3.1.1. kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas), ir kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>
960	<p>1.2.3.1.1.1. kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas), kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje ir kurių atžvilgiu turima įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai, suma.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
970	<p>1.2.3.1.1.2. kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas), kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje ir kurių atžvilgiu neturima įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai, suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>
980–990	<p>1.2.3.1.2. kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas) ir kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>
980	<p>1.2.3.1.2.1. kurių atžvilgiu yra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas), kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje ir kurių atžvilgiu turima įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai, suma.</p>
990	<p>1.2.3.1.2.2. kurių atžvilgiu nėra įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad iš įstaigos gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas (išskyrus korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų maklerio paslaugas), kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje ir kurių atžvilgiu neturima įrodymų, kad klientas negali atsiimti teisiškai privalomų mokėti sumų per 30 dienų, nekeldamas pavojaus įstaigos operacinei veiklai, suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>
1000	<p>1.2.3.2. esant įtvirtintiems veiklos santykiams, išskyrus nurodytuosius 1.2.3.1.1 ir 1.2.3.1.2 punktuose</p> <p>422 straipsnio 3 dalies c punktas</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas esant įtvirtintiems veiklos santykiams, išskyrus 1.2.3.1.1 ir 1.2.3.1.2 punktuose nurodytus santykius, suma.</p>
1010	<p>1.2.3.2.1. iš jų: korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugos</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas esant įtvirtintiems veiklos santykiams, išskyrus 1.2.3.1.1 ir 1.2.3.1.2 punktuose nurodytus santykius, suma, t. y. indėliai, susiję su korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų maklerio paslaugomis.</p>
1020	<p>1.2.3.4. kurie turi būti laikomi, atsižvelgiant į bendrą užduočių pasidalijimą institucinėje užtikrinimo sistemoje arba su indėliais, kurie yra kito subjekto, tos pačios institucinės užtikrinimo sistemos nario, teisėtas arba pagal įstatymą privalomas mažiausias indėlis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 3 dalies b punktas</p> <p>Visa indėlių, kurie turi būti laikomi atsižvelgiant į bendrą užduočių pasidalijimą institucinėje užtikrinimo sistemoje arba su indėliais, kurie yra kito subjekto, tos pačios institucinės užtikrinimo sistemos nario, teisėtas arba pagal įstatymą privalomas mažiausias indėlis, suma.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1030	<p>1.2.3.5. kad gautų grynujų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas ir kai kredito įstaiga yra tinklo narė remiantis teisinėmis ar teisės aktais nustatytais nuostatomis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 3 dalies d punktas</p> <p>Visa indėlių, kuriuos turi turėti indėlininkas, kad gautų grynujų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas, ir kai kredito įstaiga yra tinklo narė remiantis teisinėmis ar teisės aktais nustatytais nuostatomis, suma.</p>
1040	<p>1.2.4. kredito įstaigų indėliai centrinėse kredito įstaigose, kurie pagal 416 straipsnio 1 dalies f punktą yra laikomi likvidžiuoju turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 3 dalies paskutinė pastraipa</p> <p>Visa kredito įstaigų indėlių centrinėse kredito įstaigose, kurie pagal 416 straipsnio 1 dalies f punktą yra laikomi likvidžiuoju turtu, suma.</p>
1050	<p>1.2.5. turtui skirtos likvidumo linijos, kaip nurodyta 416 straipsnio 1 dalies f punkte</p> <p>416 straipsnio 1 dalies f punktas</p> <p>Visa 416 straipsnio 1 dalies f punkte nurodyto turto finansavimo likvidumui palaikyti suma.</p>
1060–1070	<p>1.2.6. 1.2.2–1.2.5 punktuose nenurodyti įsipareigojimai, susiję su klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėliais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 5 dalis</p> <p>Visa į 1.2.2 arba 1.2.5 punktą neįtrauktų įsipareigojimų, atsirandančių dėl klientų, kurie nėra finansiniai klientai, indėlių, suma.</p>
1060	<p>1.2.6.1. kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p>
1070	<p>1.2.6. kuriems nėra taikoma indėlių draudimo sistema pagal Direktyvą 94/19/EB arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p>
1060	<p>1.2.7. pagal II priede išvardytas sutartis mokėtina grynoji suma (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 6 dalis</p> <p>Grynoji per 30 dienų laikotarpį mokėtina suma pagal II priede išvardytas sutartis.</p> <p>Sumos nurodomos:</p> <ul style="list-style-type: none"> — grynoji vertė visų sandorio šalių atžvilgiu, — atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu, — neįvertintos rinkos vertė, nes vertinant rinkos vertę taip pat įskaičiuojami numatomi galimi gaunami ir netenkamų pinigų srautai ir gali būti įskaičiuoti pinigų srautai, kurių terminas yra ilgesnis negu 30 dienų. <p>Pastaba. Gautina grynoji suma nurodoma formos „Gaunamų pinigų srautas“ 1.3 dalies 1.1.6 punkte („grynosios gautinos sumos, kurias tikimasi gauti pagal II priede išvardytas sutartis (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)“).</p>
1090–1100	<p>1.2.8. įsipareigojimai, kuriems kompetentinga institucija yra nustačiusi mažesnę netenkamų pinigų srauto dydį</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 8 dalis</p> <p>Visa įsipareigojimų, kuriems kompetentinga institucija tam tikrais atvejais yra nustačiusi mažesnę netenkamų pinigų srauto dydį, suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1090	<p>1.2.8.1. jeigu įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a, b, c ir d punktų sąlygos</p> <p>Visa įsipareigojimų, kuriems kompetentinga institucija atskirais atvejais yra leidusi taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto dydį, jei tenkinamos 422 straipsnio 8 dalies a, b, c ir d punktų sąlygos, suma.</p>
1100	<p>1.2.8.2. jeigu įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a, b ir c punktų sąlygos, kad įstaigos, kurioms netaikoma 8 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, grupės viduje galėtų taikyti 20 straipsnio 1 dalies b punktą</p> <p>Visa įsipareigojimų, kuriems kompetentinga institucija atskirais atvejais yra leidusi taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto dydį, jei įvykdomos visos 422 straipsnio 8 dalies a, b, c ir d punktų sąlygos, kad įstaigos, kurioms netaikoma 8 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, grupės viduje galėtų taikyti 20 straipsnio 1 dalies b punktą, suma.</p>
1110–1120	<p>1.2.9. įsipareigojimai, įskaitant visus susitarimus, pavyzdžiui, kitas nebalansines ir neapibrėžtąsias finansavimo prievoles, kuriems kompetentinga institucija, remdamasi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnio 2 dalyje nurodytu vertinimu, yra nustačiusi didesnį netenkamų pinigų srauto dydį</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnio 1 dalies e punktas ir 2 dalis</p> <p>Visa įsipareigojimų, įskaitant visus susitarimus, pavyzdžiui, kitas nebalansines ir neapibrėžtąsias finansavimo prievoles, kuriems kompetentinga institucija, remdamasi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnio 2 dalyje nurodytu vertinimu, yra nustačiusi didesnį netenkamų pinigų srauto dydį, suma.</p>
1110	<p>1.2.9. įsipareigojimai, įskaitant visus susitarimus, pavyzdžiui, kitas nebalansines ir neapibrėžtąsias finansavimo prievoles, kuriems kompetentinga institucija, remdamasi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnio 2 dalyje nurodytu vertinimu, yra nustačiusi didesnį netenkamų pinigų srauto dydį</p>
1120	<p>1.2.9. įsipareigojimai, įskaitant visus susitarimus, pavyzdžiui, kitas nebalansines ir neapibrėžtąsias finansavimo prievoles, kuriems kompetentinga institucija, remdamasi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 420 straipsnio 2 dalyje nurodytu vertinimu, yra nustačiusi didesnį netenkamų pinigų srauto dydį</p>
1130	<p>1.2.10. visi kiti įsipareigojimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 7 dalis</p> <p>Bendra visų kitų įsipareigojimų suma.</p>
1140–1210	<p>1.3. Papildomas netenkamų pinigų srautas</p> <p>Visa papildomo netenkamų pinigų srauto suma, suskirstyta į šias pakategores:</p>
1140	<p>1.3.1. susijęs su užtikrinimo priemone, išskyrus 416 straipsnio 1 dalies a–c punktuose nurodytą turtą, kuria įstaiga užtikrina II priede išvardytas sutartis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 1 dalis</p> <p>Visas papildomas netenkamų pinigų srautas, susijęs su užtikrinimo priemone, išskyrus 416 straipsnio 1 dalies a–c punktuose nurodytą turtą, kuria įstaiga užtikrina II priede išvardytas sutartis, suskirstomas į šias pakategores:</p>
1150	<p>1.3.2. atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų iš esmės pablogėjus įstaigos kredito kokybei</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 2 dalis</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų iš esmės pablogėjus įstaigos kredito kokybei.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1160	<p>1.3.3. atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų dėl neigiamo rinkos scenarijaus poveikio įstaigos išvestinių finansinių priemonių sandoriams, finansavimo sandoriams ir kitoms sutartims, jei jos reikšmingos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 3 dalis</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis papildomus užtikrinimo poreikius, kurie atsirastų dėl neigiamo rinkos scenarijaus poveikio.</p>
1170	<p>1.3.4. atitinkantis vertybinių popierių arba kito nesusitarto pasiskolinti ir parduoto bei per 30 dienų pateiktino turto rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaigai nuosavybės teise priklauso pateiktini vertybiniai popieriai arba ji juos yra pasiskolinusi ir privalo juos grąžinti tik po 30 dienų, o vertybiniai popieriai nėra įstaigos likvidžiojo turto dalis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 4 dalis</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis vertybinių popierių arba kito nesusitarto pasiskolinti ir parduoto bei per 30 dienų pateiktino turto rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaigai nuosavybės teise priklauso pateiktini vertybiniai popieriai arba ji juos yra pasiskolinusi ir privalo juos grąžinti tik po 30 dienų, o vertybiniai popieriai nėra įstaigos likvidžiojo turto dalis.</p>
1180	<p>1.3.5. atitinkantis įstaigos turimą užtikrinimo priemonės perviršį, kurio bet kuriuo metu sandorio šalis pagal sutartį gali pareikalauti</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 5 dalies a punktas</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis įstaigos turimą užtikrinimo priemonės perviršį, kurio bet kuriuo metu sandorio šalis pagal sutartį gali pareikalauti.</p>
1190	<p>1.3.6. atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri turi būti grąžinta sandorio šaliai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 5 dalies b punktas</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri turi būti grąžinta sandorio šaliai.</p>
1200	<p>1.3.7. atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri atitinka turtą, kuris galėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, kuri galėtų būti pakeista turtu, kuris atitinka turtą, kuris negalėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, neturint įstaigos pritarimo</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 5 dalies c punktas</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis užtikrinimo priemonę, kuri atitinka turtą, kuris galėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, kuri galėtų būti pakeista turtu, kuris atitinka turtą, kuris negalėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu 416 straipsnio tikslais, neturint įstaigos pritarimo.</p>
1210	<p>1.3.8. indėliai, gauti kaip užtikrinimo priemonė</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 423 straipsnio 6 dalis</p> <p>Visas netenkamų pinigų srautas, atitinkantis indėlius, gautus kaip užtikrinimo priemonė.</p>
1220–1370	<p>1.4. Netenkamų pinigų srautas pagal kredito ir likvidumo priemones</p> <p>Visa didžiausia suma, kurią būtų galima panaudoti pagal nepanaudotas kredito ir likvidumo priemones, suskirstyta į šias pakategores:</p> <p>[Pastaba. Ši didžiausia suma, kurią galima panaudoti, gali būti vertinama atskaičius suteiktinos užtikrinimo priemonės vertę pagal 418 straipsnį, jeigu įstaiga užtikrinimo priemonę gali panaudoti pakartotinai ir jeigu užtikrinimo priemonę sudaro likvidusis turtas pagal 416 straipsnį. Suteiktinos užtikrinimo priemonės negali sudaryti turtas, kurį yra išleidusi kita sandorio šalis arba kuri nors su ja susijęs subjektas. Jeigu įstaigai prieinama reikiama informacija, didžiausia panaudotina suma pagal kredito ir likvidumo priemones, suteiktas SPPVPS, nustatoma kaip didžiausia suma, kurią galima panaudoti atsižvelgiant į SPPVPS nuosavas prievoles, kurių terminas sueina per ateinančias 30 dienų.]</p>



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1220	<p>1.4.1. didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas mažmeniniams klientams</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 2 dalis</p> <p>Visa didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas mažmeniniams klientams, jei jos atitinka mažmeninės pozicijos klasę pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą.</p>
1230–1240	<p>1.4.2. didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas klientams, išskyrus mažmeninius ir finansinius klientus</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 3 dalis</p> <p>Didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteiktas klientams, išskyrus mažmeninius ir finansinius klientus, jei jos atitinka šias sąlygas:</p> <p>a) jos nepriskiriamos mažmeninės pozicijos klasei pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą;</p> <p>b) jos suteiktos klientams, kurie nėra finansiniai klientai;</p> <p>c) jos suteiktos ne siekiant pakeisti kliento finansavimą tais atvejais, kai jis nesugeba padengti savo finansavimo poreikių finansų rinkose.</p>
1230	<p>1.4.2.1. nepanaudotos paskirtos kredito priemonės</p> <p>1.4.2 punkto visa suma, kurią sudaro nepanaudotos paskirtos kredito priemonės.</p>
1240	<p>1.4.2.2. nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės</p> <p>1.4.2 punkto visa suma, kurią sudaro nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės.</p>
1250	<p>1.4.3. didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, suteikta SPPVPS siekiant, kad toks SPPVPS galėtų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsigyti turtą, kuris nėra vertybiniai popieriai, kuri viršija šiuo metu iš klientų įsigyto turto sumą ir kai didžiausia suma, kurią galima panaudoti, yra pagal sutartį apribota šiuo metu įsigyto turto suma</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 4 dalis</p> <p>Visa didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal nepanaudotas likvidumo priemones, suteikta SPPVPS siekiant, kad toks SPPVPS galėtų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsigyti turtą, kuris nėra vertybiniai popieriai.</p>
1260–1270	<p>1.4.4. didžiausia suma, panaudotina pagal kitas nepanaudotas paskirtas kredito priemones ir nepanaudotas paskirtas likvidumo priemones, nenurodytas 1.4.1, 1.4.2 ar 1.4.3 punkte</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 5 dalis</p> <p>Visa didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal nepanaudotas kredito priemones ir nepanaudotas likvidumo priemones, suteiktas kitiems klientams, išskyrus nurodytuosius 1.4.1, 1.4.2 arba 1.4.3 punkte. Prie jų priskiriamos:</p> <p>a) likvidumo priemonės, kurias įstaiga suteikė SPPVPS;</p> <p>b) susitarimai, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis.</p>
1260	<p>1.4.4.1. suteiktos SPPVPS, išskyrus priemones, nurodytas 1.4.3 punkte</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 5 dalies a punktas</p> <p>1.4.4 punkto visa suma, susijusi su SPPVPS suteiktais straipsniais, išskyrus nurodytuosius 1.4.3 punkte.</p>
1270	<p>1.4.4.2. susitarimai, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 5 dalies b punktas</p> <p>1.4.4 punkto visa suma, susijusi su susitarimais, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1280–1290	1.4.4.3. suteiktos kredito įstaigoms REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 5 dalies c punktas 1.4.4 punkto visa suma, susijusi su kredito įstaigoms suteiktais straipsniais.
1280	1.4.4.3.1. nepanaudotos paskirtos kredito priemonės 1.4.4.3 punkto visa suma, susijusi su nepanaudotomis paskirtomis kredito priemonėmis.
1290	1.4.4.3.2. nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės 1.4.4.3 punkto visa suma, susijusi su nepanaudotomis paskirtomis likvidumo priemonėmis.
1300–1310	1.4.4.4. suteiktos finansų įstaigoms ir investicinėms įmonėms REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 5 dalies d punktas 1.4.4 punkto visa suma, susijusi su finansų įstaigoms ir investicinėms įmonėms, išskyrus kredito įstaigas, suteiktais straipsniais.
1300	1.4.4.4.1. nepanaudotos paskirtos kredito priemonės 1.4.4.4 punkto visa suma, susijusi su nepanaudotomis paskirtomis kredito priemonėmis.
1310	1.4.4.4.2. nepanaudotos paskirtos likvidumo priemonės 1.4.4.4 punkto visa suma, susijusi su nepanaudotomis paskirtomis likvidumo priemonėmis.
1320	1.4.4.5. suteiktos kitiems klientams 1.4.4 punkto visa suma, susijusi su kitiems klientams suteiktais straipsniais.
1330	1.4.4.6. suteiktos grupei priklausančiam subjektui 1.4.4 punkto visa suma, susijusi su grupei priklausantiems subjektams pagal REGLAMENTĄ (ES) Nr. 575/2013 suteiktais straipsniais.
1340	1.4.5. didžiausia suma, panaudotina pagal nepanaudotas kredito ir likvidumo priemonės, suteikiamas skatinamosioms paskoloms finansuoti REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 424 straipsnio 6 dalis Visa didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal nepanaudotas kredito ir likvidumo priemones, kurios įstaigoms suteikiamos tik siekiant tiesiogiai arba netiesiogiai finansuoti skatinamąsias paskolas, kurios gali būti priskiriamos pozicijų klasėms, nurodytoms 2 ir 3 dalyse. Šios skatinamosios paskolos suteikiamos ne konkurso tvarka ir nesiekiant pelno tik tiems asmenims, kurie nėra finansiniai klientai, siekiant skatinti įgyvendinti valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos viešosios politikos tikslus. Šiomis priemonėmis galima pasinaudoti tik pateikus paraišką dėl skatinamosios paskolos ir neviršijant tokioje paraiškoje nurodytos sumos.
1350	1.4.6. didžiausia suma, panaudotina pagal visus kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus Visa didžiausia suma, kuri gali susidaryti pagal kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Neapibrėžtosios finansavimo prievolės gali būti nustatytos sutartyje arba galioti kitu pagrindu ir jos nėra skolinimo įsipareigojimai. Prie neapibrėžtųjų finansavimo prievolių, galiojančių ne sutarties pagrindu, priskiriamos parduodamų produktų arba teikiamų paslaugų palaikymas arba rėmimas, jeigu tam tikslui, ateityje susiklosčius nepalankioms sąlygoms, gali prireikti skirti lėšų. Prievolės, galiojančios ne sutarties pagrindu, gali būti integruotos į įstaigos parduodamus, remiamus arba kuriamus finansinius produktus ir priemones, dėl kurių, skiriamas paramą, kai kyla grėsmė reputacijai, gali neplanuotai padidėti balansas.
1360	1.4.6.1. suteikta grupės subjektams 1.4.6 punkto suma, suteikta grupės subjektams pagal REGLAMENTĄ (ES) Nr. 575/2013.
1370	1.4.7. netenkamų pinigų srautas pagal kapitalo poreikio direktyvos (KPD) 105 straipsnį Visas netenkamų pinigų srautas, susidarantis dėl REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 105 straipsnio a ir d punktuose nurodytų rizikos veiksnių, jeigu yra tikėtina, kad tie rizikos veiksniai pasireikš per 30 dienų.



INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (3 DALIS IŠ 5. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS)

1. Gaunamų pinigų srautas
 - 1.1. Bendrosios pastabos
 1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie likvidumą didinančių gaunamų pinigų srautą, skaičiuojamą per ateinančių 30 dienų laikotarpį, skirta stebėti, kaip vykdomas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 412 straipsnyje nurodytas padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimas. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.
 2. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalį gaunamų pinigų srautas:
 - (i) apima tik gaunamų pinigų srautą pagal sutartis, susijusį su nepradelstomis pozicijomis, kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį;
 - (ii) pateikiama informacija apie visą gaunamų pinigų srautą.
 3. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 7 dalį įstaigos neturi pateikti informacijos apie gaunamų pinigų srautą, susijusį su likvidžiuoju turtu, už kurį atsiskaitoma pagal 416 straipsnį, išskyrus mokėtinus mokėjimus, susijusius su turtu, kurių neatspindi turto rinkos vertė.
 4. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 8 dalį įstaigos neturi pateikti informacijos apie gaunamų pinigų srautą, susijusį su naujais prisiimtais įsipareigojimais.
 - 1.2. Gaunamų pinigų srauto paformė
 - 1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010-030	<p>GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnis</p> <p>Bendra gaunamų pinigų srauto suma.</p> <p>Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnį šiame skyriuje nurodomos gautinos sumos atsiskaitymo tikslais įvardytos kaip galimas likvidumą didinančio per ateinančias 30 dienų gautinų pinigų srauto šaltinis.</p> <p>Sumos kiekvienos pakategorės skiltyje „Suma“ nurodomos visos, t. y. nesumažintos REGLAMENTE (ES) Nr. 575/2013 nurodytomis procentinėmis dalimis.</p>
010-980	<p>1. Gaunamų pinigų srautas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnis</p> <p>010 skiltyje nurodoma visa gautinų pinigų suma, o 020 skiltyje – atitinkamas gaunamų pinigų srautas pritaikius gaunamų pinigų srauto koeficientą (kai jis taikomas).</p>
010-060	<p>1.1. sumos, gautinos iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies a punktas</p> <p>Sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų (įskaitant palūkanų mokėjimus) iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, suskirstomos į toliau išvardytas pakategores:</p> <p>[Pastaba. Prie šių sumų priskiriamos paskolos, kurių terminas baigiasi ir kurias jau sutarta pratęsti. Daroma prielaida, kad paskolos, kurių terminas nesibaigia, nesudaro gaunamų grynųjų pinigų srauto ir čia nenurodomos].</p>
010	<p>1.1.1. sumos, gautinos iš mažmeninių klientų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies a punktas</p> <p>Sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų iš mažmeninių klientų, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį (įskaitant palūkanų mokėjimus).</p>

▼ **B**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	<p>1.1.2. sumos, gautinos iš klientų, kurie nėra finansų įmonė</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies a punktas</p> <p>Sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų iš klientų, kurie nėra finansų įmonė, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį (įskaitant palūkanų mokėjimus).</p>
030	<p>1.1.2.1. sumos, kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 3 ir 4 dalis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies e punktas</p> <p>Iš 1.1.2 punkte nurodytos sumos, visa įstaigos mokėtina suma, kad įstaiga pagal 422 straipsnio 3 ir 4 dalis gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas.</p>
040	<p>1.1.3. sumos, gautinos iš centrinių bankų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies a punktas</p> <p>Sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų iš centrinių bankų, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį (įskaitant palūkanų mokėjimus).</p>
050	<p>1.1.3.1. sumos, kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 3 ir 4 dalis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies e punktas</p> <p>Iš 1.1.3 nurodytos sumos nurodoma visa įstaigos mokėtina suma, kad įstaiga gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas, pagal 422 straipsnio 3 ir 4 dalis.</p>
060	<p>1.1.4. sumos, gautinos iš kitų klientų, kurie nėra finansiniai klientai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies a punktas</p> <p>Visos į 1.1.1–1.1.3 eilutes neįtrauktos sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį (įskaitant palūkanų mokėjimus).</p>
070-080	<p>1.2. sumos, gautinos iš finansinių klientų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalis</p> <p>Visos sumos, gautinos per ateinančias 30 dienų iš finansinių klientų, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį (įskaitant palūkanų mokėjimus).</p> <p>Užtikrintieji skolinimo ir kapitalo rinkos sandoriai nurodomi 1.2 skyriuje.</p>
070	<p>1.2.1. kurioms įsiskolinusi įstaiga taiko 422 straipsnio 3 ir 4 dalis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies e punktas</p> <p>Įstaigos mokėtina suma iš 1.2 punkte nurodytos sumos, kad įstaiga gautų tarpuskaitos, saugojimo arba pinigų valdymo paslaugas, pagal 422 straipsnio 3 ir 4 dalis.</p>
080	<p>1.2.2. kurių atžvilgiu kompetentinga institucija pagal 422 straipsnio 8 dalį leido taikyti mažesnę netenkamų pinigų srauto procentinę dalį</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 422 straipsnio 8 dalis</p> <p>Iš 1.2 punkte nurodytos sumos nurodomos sumos, kurioms kompetentinga institucija leido taikyti mažesnę netenkamų pinigų srauto procentinę dalį pagal 422 straipsnio 8 dalį</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
090	<p>1.3. sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių pagal 425 straipsnio 2 dalies b punktą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies b punktas</p> <p>Sumos, gautinos iš 425 straipsnio 2 dalies b punkte nurodytų prekybos finansavimo sandorių.</p>
100	<p>1.4. turtas su sutartyje nenurodytu galutiniu terminu pagal 425 straipsnio 2 dalies c punktą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies c punktas</p> <p>Turtas su sutartyje nenurodytu galutiniu terminu pagal 425 straipsnio 2 dalies c punktą.</p>
110	<p>1.5. sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies f punktas</p> <p>Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu.</p>
120-930	<p>1.6. Sumos, gautinos iš 192 straipsnyje apibrėžtų užtikrintųjų skolinimo sandorių ir kapitalo rinkos veikiamų sandorių</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 2 dalies d punktas</p> <p>Per ateinančias 30 dienų gautinų pinigų srutą, susijusį su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiamais sandoriais, ir atitinkamo turto, kuriuo šie sandoriai užtikrinami, rinkos vertę įstaigos nurodo pagal šias pakategores:</p> <p>Pagal 192 straipsnį:</p> <p>3. užtikrintasis skolinimo sandoris – bet koks sandoris, dėl kurio susidaro užtikrinimo priemonė užtikrinta pozicija, bet kuris nesuteikia įstaigai teisės bent kartą per dieną gauti garantinių įmokų;</p> <p>4. kapitalo rinkos veikiamas sandoris – bet koks sandoris, dėl kurio susidaro užtikrinimo priemonė užtikrinta pozicija ir kuris suteikia įstaigai teisę bent kartą per dieną gauti garantines įmokas.</p> <p>Todėl šiame skyriuje nurodomi visi sandoriai, pagal kuriuos įstaiga suteikė užtikrinimo priemonę užtikrintą paskolą grynaisiais pinigais, pavyzdžiui, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, apibrėžti REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 83 dalyje, kurių terminas baigiasi per 30 dienų.</p> <p>Įstaigos per 30 dienų gautiną sumą nurodo 010, 030 ir 050 skiltyse, o turto, kuriuo užtikrinami užtikrintieji skolinimo sandoriai ir kapitalo rinkos veikiami sandoriai, rinkos vertę nurodo 020, 040 ir 060 skiltyse, atsižvelgdamos į turto kokybės kategoriją, prie kurios tas turtas priskirtas (itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės, didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės, kitokio likvidumo ir kredito kokybės).</p> <p>Įstaigos sandorius paskirsto turto, kuriuo užtikrinamas sandoris, likvidumo ir kredito kokybę nurodydamos pagal tuos pačius kriterijus, kurie yra taikomi pateikiant informaciją apie turtą 1.1 formoje „Turtas“.</p> <p>T. y. kol nėra vienos didelio ir itin didelio likvidumo ir aukštos ir itin aukštos kredito kokybės apibrėžties pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 460 straipsnį, įstaigos pačios, remdamosi REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalimi, atitinkama valiuta nustato, kuris perleidžiamasis turtas yra didelio arba itin didelio likvidumo ir aukštos arba itin aukštos kredito kokybės.</p> <p>Jeigu įstaigos gautų užtikrinimo priemonių grupę sudaro tiek „itin didelio“, „didelio“ likvidumo, „itin aukštos“, „aukštos“ kredito kokybės, tiek „kitokio“ likvidumo ir „kitokios“ kredito kokybės turtas, ir joks turtas nėra konkrečiai priskirtas kaip užtikrintojo skolinimo sandorio arba kapitalo rinkos veikiamo sandorio užtikrinimo priemonė, įstaiga taiko prielaidą, kad pirmiausia priskiriamas tas turtas, kurio likvidumas yra mažiausias ir kredito kokybė yra žemiausia, t. y. kuris yra „kitokio likvidumo ir kitokios kredito kokybės“ turtas. Tik tada, kai visas šis turtas yra priskirtas, priskiriamas „didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės“ turtas. Tik tada, kai visas šis turtas taip pat yra priskirtas, priskiriamas „itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės“ turtas.</p>



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120-190	<p>1.6.1. kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punktas</p> <p>Perleidžiamuoju turtu užtikrinti sandoriai nurodomi čia pagal atitinkamą pakategorę.</p> <p>Šiame skyriuje nurodomas turtas, aiškiai pažymėtas kaip galintis būti itin didelio arba didelio likvidumo ir itin aukštos arba aukštos kredito kokybės.</p> <p>Šiame skyriuje nurodomas turtas privalo atitikti visus REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 ir 417 straipsniuose nustatytus reikalavimus.</p>
120-130	<p>1.6.1.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu įstaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis</p>
120	<p>1.6.1.1.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.1 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytiems subjektams pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
130	<p>1.6.1.1.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.1 punkte nurodytas pirmiau išvardytų subjektų garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktį.</p>
140-150	<p>1.6.1.2. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis</p>
140	<p>1.6.1.2.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.2 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytiems subjektams pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
150	<p>1.6.1.2.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.2 punkte nurodytas pirmiau išvardytų subjektų garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį.</p>
160-170	<p>1.6.1.3. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai, daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis</p>
160	<p>1.6.1.3.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.3 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytiems subjektams pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
170	<p>1.6.1.3.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.3 punkte nurodytas pirmiau išvardytų sandorio šalių garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktį.</p>
180-190	<p>1.6.1.4. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
180	<p>1.6.1.4.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.4 punkte nurodytas turtas, kurį sudaro reikalavimai pirmiau išvardytoms sandorio šalims pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.</p>
190	<p>1.6.1.4.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas</p> <p>Likvidžiojo turto formos 1.3.4 punkte nurodytas pirmiau išvardytų subjektų garantuotas turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktį.</p>
200-220	<p>1.6.2. bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 6 dalis</p> <p>Bendras KIS, kurių pagrindinis turtas nurodytas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius nurodomas šiame punkte naudojant atitinkamą pakategorę pagal LCR likvidžiojo turto formą.</p>
200	1.6.2.1. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte
210	1.6.2.2. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose
220	1.6.2.3. pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte
230	<p>1.6.3. Turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga</p> <p>Turtas, kurio emitento yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, kai tenkinama bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nurodytų sąlygų.</p>
240-260	<p>1.6.4. ne finansų įmonių obligacijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas</p> <p>Ne finansų įmonių obligacijos nurodomos pagal jų kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 122 straipsnyje, ir atitinkamą pakategorę.</p>
240	1.6.4.1. 1 kredito kokybės žingsnis
250	1.6.4.2. 2 kredito kokybės žingsnis
260	1.6.4.3. 3 kredito kokybės žingsnis
270-290	<p>1.6.5. kredito įstaigos išleistos obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis</p> <p>Obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, nurodomos pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje, ir atitinkamą pakategorę.</p>
270	1.6.5.1. 1 kredito kokybės žingsnis
280	1.6.5.2. 2 kredito kokybės žingsnis
290	1.6.5.3. 3 kredito kokybės žingsnis
300-320	<p>1.6.6. kredito įstaigos išleistos turtu užtikrintos priemonės, jeigu įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125, 126 straipsniuose, ir atitinkamą pakategorę.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	1.6.6.1. 1 kredito kokybės žingsnis
310	1.6.6.2. 2 kredito kokybės žingsnis
320	1.6.6.3. 3 kredito kokybės žingsnis
330-350	1.6.7. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės iš 1.6.6 eilutėje nurodytų priemonių REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto i papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 123, 124, 125, 126 straipsniuose, ir atitinkamą pakategorę.
330	1.6.7.1. 1 kredito kokybės žingsnis
340	1.6.7.2. 2 kredito kokybės žingsnis
350	1.6.7.3. 3 kredito kokybės žingsnis
360-380	1.6.8. Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje apibrėžtos obligacijos, išskyrus nurodytąsias Padengimo likvidžiuoju turtu formos 1.9 punkte REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkto ii papunktis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje, pagal atitinkamą pakategorę.
360	1.6.8.1. 1 kredito kokybės žingsnis
370	1.6.8.2. 2 kredito kokybės žingsnis
380	1.6.8.3. 3 kredito kokybės žingsnis
390-410	1.6.9. Kitas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje, pagal atitinkamą pakategorę. Čia nurodomi tik į pirmesnes eilutes neįtraukti straipsniai.
390	1.6.9.1. 1 kredito kokybės žingsnis
400	1.6.9.2. 2 kredito kokybės žingsnis
410	1.6.9.3. 3 kredito kokybės žingsnis
420-440	1.6.10. Kitas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės perleidžiamasis turtas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies d punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje, pagal atitinkamą pakategorę. Čia nurodomi tik į pirmesnes eilutes neįtraukti straipsniai.
420	1.6.10.1. 1 kredito kokybės žingsnis
430	1.6.10.2. 2 kredito kokybės žingsnis
440	1.6.10.3. 3 kredito kokybės žingsnis

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
450-460	<p>1.6.11. TURTAS, ATITINKANTIS REGLAMENTO (ES) NR. 575/2013 416 STRAIPSNIO 1 DALIES b IR d PUNKTŲ REIKALAVIMUS, BET NEATITINKANTIS 417 STRAIPSNIO b ARBA c PUNKTO REIKALAVIMŲ</p> <p>Straipsniai nurodomi pagal vieną iš toliau pažymėtų pakategorių, taip pat tais atvejais, kai neatitinka abiejų nuostatų.</p>
450	<p>1.6.11.1. Turtas, kuris nėra kontroliuojamas likvidumo valdymo specialistų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio c punktas</p>
460	<p>1.6.11.2. turtas, kuris bet kuriuo metu per ateinančias 30 dienų negali būti teisiškai ir faktiškai likviduojamas atliekant vienakryptį pardavimą arba sudarant paprastąjį atpirkimo sandorį patvirtintose atpirkimo rinkose</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio b punktas</p>
470-660	<p>1.6.12. Straipsniai, kuriems taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas</p> <p>Įstaigos nurodo tik turtą, kuriam taikomas papildomos informacijos apie likvidųjį turtą teikimo reikalavimas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedą. Visi straipsniai, išskyrus nurodytuosius 3.1, 3.2 ir 3.9 skyriuose, privalo atitikti paskutinėje to priedo pastraipoje išdėstytas sąlygas.</p> <p>Šie straipsniai čia nurodomi pagal atitinkamą pakategorę.</p> <p>Čia nurodomi tik kitur šioje formoje nenurodyti straipsniai.</p>
470	<p>1.6.12.1. Grynieji pinigai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 1 dalis</p> <p>Visi gryniesi pinigai, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta. Nurodomi tik tie gryniesi pinigai, kurie neatitinka bent vienos iš 416 straipsnio 3 dalies c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti įtraukti į 1.1 punktą.</p> <p>Atkreipkite dėmesį, kad gryniesi pinigai, laikomi kitose įstaigose kaip indėliai, nurodomi ne šioje, bet 1.3 formos „Gaunamų pinigų srautas“ dalyje, skirtoje užtikrinimo priemonėms, jeigu juos galima priskirti prie sumų, gautinų per ateinančias 30 dienų.</p>
480	<p>1.6.12.2. Centrinų bankų pozicijos, jeigu šias pozicijas galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 2 punktas</p> <p>Visos centrinių bankų pozicijos, kurias galima panaudoti nepalankiausiomis sąlygomis. Nurodomos tik tos pozicijos, kurios neatitinka bent vienos iš 416 straipsnio 3 dalies c, d ir e punktuose nurodytų sąlygų, todėl negali būti įtrauktos į 1.3 punktą.</p>
490-530	<p>1.6.12.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 0 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 3 punkte. Iš jų:</p>
490	<p>1.6.12.3.1. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
500	<p>1.6.12.3.2. vyriausybių garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
510	<p>1.6.12.3.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniam bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
520	<p>1.6.12.3.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
530	<p>1.6.12.3.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 3 punktas</p>
540	<p>1.6.12.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3 punkte, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms arba centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai, vietos valiuta, išleisti vyriausybių arba centrinių bankų ta valiuta ir toje šalyje, kurioje prisiimama likvidumo rizika, arba išleisti užsienio valiuta, jeigu turima skola atitinka banko operacijų ta valiuta likvidumo poreikį toje trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 4 punktas</p>
550-590	<p>1.6.12.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas ir kurie nesudaro įstaigos arba su ja susijusių subjektų prievolės</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p> <p>Vertybiniai popieriai, kuriems taikomas 20 % rizikos koeficientas, kuriuos sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai, kaip nurodyta III priedo 5 punkte. Iš jų:</p>
550	<p>1.6.12.5.1. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai vyriausybėms</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
560	<p>1.6.12.5.2. vyriausybių garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
570	<p>1.6.12.5.3. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
580	<p>1.6.12.5.4. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams, fiskalinę autonomiją didinti ir rinkti mokesčius turintiems regionams ir vietos valdžios institucijoms arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
590	<p>1.6.12.5.5. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Europos Sąjungai, Europos finansinio stabilumo priemonei, Europos stabilumo mechanizmui arba daugiašaliams plėtros bankams arba jų garantuojami reikalavimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 5 punktas</p>
600	<p>1.6.12.6. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.5.6 punktuose, kurie atitinka 20 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir atitinka kurią nors iš Reglamento (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punkte išdėstytų sąlygų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 6 punktas</p>
610	<p>1.6.12.7. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.6 punktuose, kurie atitinka 50 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir kurie nėra reikalavimas SPPVPS, įstaigai arba su ja susijusiam subjektui</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 7 punktas</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
620	<p>1.6.12.8. perleidžiamieji vertybiniai popieriai, išskyrus nurodytuosius 3.3–3.7 punktuose, kurie yra užtikrinti turto, atitinkančiu 35 % arba palankesnio rizikos koeficiento taikymo kriterijus pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, arba yra įstaigos reitinguojami kaip lygiavertės kredito kokybės perleidžiamieji vertybiniai popieriai, kurie yra visapusiškai ir visiškai užtikrinti gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal 125 straipsnį</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 8 punktas</p>
630	<p>1.6.12.9. rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turto (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti)</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 9 punktas</p> <p>Visos rezervinės kredito priemonės, kurias suteikė centriniai bankai pagal pinigų politiką, jeigu tokios priemonės nėra užtikrintos likvidžiuoju turto (išskyrus skubią paramą likvidumui padidinti).</p>
640	<p>1.6.12.10. Teisėti arba pagal įstatymą privalomi mažiausi indėliai centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį turimas likvidūs finansavimas, teikiamas centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, jei šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turto, jei kredito įstaiga yra tinklo narė pagal teisinės arba statutines nuostatas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 10 punktas</p>
650	<p>1.6.12.11. bendro nuosavo kapitalo akcijos, kuriomis prekiaujama biržoje ir kurių tarpuskaita atlikta per pagrindines sandorio šalis, kurios yra įtrauktos į pagrindinį biržos indeksą, išreikštos valstybės narės nacionaline valiuta ir nėra išleistos įstaigos arba su ja susijusių įstaigų</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 11 punktas</p>
660	<p>1.6.12.12. į pripažintos biržos sąrašą įtrauktas auksas, užtikrintas lydinių išpareigojimais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 III priedo 12 punktas</p>
670-920	<p>1.6.13. TURTAS, KURIS NEATITINKA REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 STRAIPSNIO REIKALAVIMŲ, bet vis dar atitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 417 straipsnio b ir c punktų reikalavimus</p> <p>Šie straipsniai čia nurodomi pagal atitinkamą likvidžiojo turto formos pakategorę.</p>
670-690	<p>1.6.13.1. finansų įmonių obligacijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.</p>
670	1.6.13.1.1. 1 kredito kokybės žingsnis
680	1.6.13.1.2. 2 kredito kokybės žingsnis
690	1.6.13.1.3. 3 kredito kokybės žingsnis
700-720	<p>1.6.13.2. nuosavos emisijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 3 dalies b punktas</p> <p>Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.</p>
700	1.6.13.2.1. 1 kredito kokybės žingsnis
710	1.6.13.2.2. 2 kredito kokybės žingsnis
720	1.6.13.2.3. 3 kredito kokybės žingsnis

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
730-750	1.6.13.3. neužtikrintos kredito įstaigos emisijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 120 straipsnio 1 dalyje.
730	1.6.13.3.1. 1 kredito kokybės žingsnis
740	1.6.13.3.2. 2 kredito kokybės žingsnis
750	1.6.13.3. 3 kredito kokybės žingsnis
760-780	1.6.13.4. turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti 1.6.6 punkte REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies b punktas Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
760	1.6.13.4.1. 1 kredito kokybės žingsnis
770	1.6.13.4.2. 2 kredito kokybės žingsnis
780	1.6.13.4.3. 3 kredito kokybės žingsnis
790-810	1.6.13.5. gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai, nenurodyti į 1.6.7 punkte REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalis Šie straipsniai nurodomi pagal savo kredito kokybę, kaip paaiškinta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriuje ir 125 straipsnyje.
790	1.6.13.5.1. 1 kredito kokybės žingsnis
800	1.6.13.5.2. 2 kredito kokybės žingsnis
810	1.6.13.5.3. 3 kredito kokybės žingsnis
820	1.6.13.6. į pripažintos biržos sąrašus įtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai ir su pagrindiniu indeksu susijusios nuosavybės priemonės, kurių nėra išleidusi pati įstaiga ar finansų įstaigos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies a punktas ir 509 straipsnio 3 dalies c punktas
830	1.6.13.7. auksas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies a punktas ir 509 straipsnio 3 dalies c punktas
840	1.6.13.8. pirmiau nenurodytos garantuotos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
850	1.6.13.9. pirmiau nenurodytos padengtos obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
860	1.6.13.10. pirmiau nenurodytos įmonių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
870	1.6.13.11. kapitalas, grindžiamas 1.6.13.6–1.6.13.10 punktuose nurodytu turtu REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies c punktas
880-900	1.6.13.12. kitų kategorijų centrinio banko reikalavimus atitinkantys vertybiniai popieriai arba paskolos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
880	1.6.13.12.1. vietos valdžios institucijų obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
890	1.6.13.12.2. komerciniai vekseliai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3 dalies b punktas
900	1.6.13.12.3. kredito reikalavimai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 4 dalies c punktas
910-930	1.6.13.13. Šariato reikalavimus atitinkančios finansinės priemonės, kaip alternatyva turtui, kuris būtų priskirtas prie likvidžiojo turto 416 straipsnio tikslais, skirtos šariato reikalavimus atitinkantiems bankams naudoti, 509 straipsnio 2 dalies i punktas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 2 dalies i punktas
910	1.6.13.13.1. 1 kredito kokybės žingsnis
920	1.6.13.13.2. 2 kredito kokybės žingsnis
930	1.6.13.13.3. 3 kredito kokybės žingsnis
940-960	1.7. nepanaudotos kredito ir likvidumo priemonės bei kiti įsipareigojimai, gauti iš grupėi priklausančių subjektų pagal 425 straipsnio 4 dalį REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 4 dalis Visos nepanaudotos kredito ir likvidumo priemonės ir kiti įsipareigojimai, gauti iš grupėi priklausančių subjektų, kuriems tam tikrais atvejais kompetentinga institucija yra leidusi taikyti didesnę gaunamų pinigų srauto dydį, suskirstomi į šias pakategores:
940	1.7.1. jeigu įvykdomos visos 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų sąlygos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktai Visos gautinos sumos, kurioms tam tikrais atvejais kompetentinga institucija yra leidusi taikyti didesnę gaunamų pinigų srauto dydį, jei buvo įvykdytos visos 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų sąlygos.
950	1.7.2. jeigu kompetentingos institucijos netaikė 425 straipsnio 4 dalies d punkto sąlygų ir buvo įvykdytos visos 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų sąlygos, kad įstaigoms, kurioms netaikoma 8 straipsnio reikalavimų netaikymo nuostata, grupės viduje būtų galima taikyti 20 straipsnio 1 dalies b punktą, nepanaudotos kredito ir likvidumo priemonės bei kiti įsipareigojimai, gauti iš grupės subjekto, pagal 425 straipsnio 5 dalį REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 4 dalies a, b, c ir d punktai Visos gautinos sumos, kurioms tam tikrais atvejais kompetentinga institucija yra leidusi taikyti didesnę gaunamų pinigų srauto dydį, jei buvo įvykdytos visos 425 straipsnio 4 dalies a, b ir c punktų sąlygos, kad įstaigos, kurioms netaikoma 8 straipsnio reikalavimų netaikymo nuostata, grupės viduje galėtų taikyti 20 straipsnio 1 dalies b punktą, kai leidžiama netaikyti 425 straipsnio 4 dalies d punkto sąlygos.
960	1.7.3. grynosios gautinos sumos, kurias tikimasi gauti pagal II priede išvardytas sutartis (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžioju turtu) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 3 dalis Grynoji per 30 dienų laikotarpį gautinų pinigų suma pagal II priede išvardytas sutartis. Sumos nurodomos: — grynąja verte visų sandorio šalių atžvilgiu, — atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį gali būti laikoma likvidžioju turtu,



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>— neįvertintos rinkos vertė, nes vertinant rinkos vertę taip pat įskaičiuojami numatomi galimi gaunamų ir netenkamų pinigų srautai ir gali būti įskaičiuoti pinigų srautai, kurių terminas yra ilgesnis negu 30 dienų.</p> <p>Pastaba. Mokėtina grynoji suma nurodoma formos „Netenkamų pinigų srautas“ 1.2 dalies 1.2.7 punkte („pagal II priede išvardytas sutartis mokėtina grynoji suma (atskaičius gautiną užtikrinimo priemonę, kuri pagal 416 straipsnį laikoma likvidžiuoju turtu)“).</p>
970	<p>1.8. mokėtinios sumos, susijusios su likvidžiuoju turtu, kurių neatspindi turto rinkos vertė</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 7 dalis</p> <p>Visos mokėtinios sumos, susijusios su turtu, kuris pagal 416 straipsnį gali būti laikomas likvidžiuoju turtu, kurių neatspindi turto rinkos vertė.</p>
980	<p>1.9. kitas gaunamų pinigų srautas</p> <p>1.1–1.8 punktuose nenurodytas kitas gaunamų pinigų srautas, iš viso.</p>
990	<p>2. Bendra gaunamų pinigų srauto suma, neįtraukiama dėl apribojimo</p> <p>Visos gautinos sumos, kurios neįskaičiuotos, nes joms nustatytas gaunamų pinigų srauto apribojimas – 75 % likvidumą mažinančio netenkamų pinigų srauto pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 1 dalį. Šią sumą reikės patikrinti pagal visą netenkamų pinigų srauto sumą, apskaičiuotą netenkamų pinigų srauto formoje.</p>
1000-1030	<p>3. gaunamų pinigų srautas, kuriam apribojimas netaikomas</p>
1000	<p>3.1. sumos, gautinos iš skolininkų ir investuotojų į obligacijas, susijusios su hipotekos paskolomis</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 1 dalis</p> <p>Hipotekos paskolos, finansuojamos obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4, 5 arba 6 dalyje nurodytas metodas, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje.</p>
1010	<p>3.2. gaunamų pinigų srautas dėl skatinamųjų paskolų, kurias įstaiga yra perleidusi</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 1 dalis</p>
1020	<p>3.3. Gaunamų pinigų srautas, kuriam gali būti taikomi 113 straipsnio 6 arba 7 dalyje nurodyti metodai</p> <p>Bendra gaunamų pinigų srauto, kurį sudaro indėliai kitose įstaigose, kuriems gali būti taikomi 113 straipsnio 6 arba 7 dalyje nurodyti metodai ir kuriems dėl to nėra taikomas gaunamų pinigų srauto apribojimas, suma.</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 425 straipsnio 1 dalis</p>
1030	<p>3.4. Kompetentingos institucijos patvirtintas gaunamų pinigų srautas iš grupei priklausančio subjekto</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013/ES 425 straipsnio 1 dalis</p>

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (4 DALIS IŠ 5. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI)

Bendrosios pastabos

- Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija, kuri leis EBI įvertinti, ar užtikrintojo skolinimo sandoriai ir užtikrinimo priemone padengti apskaitimo sandoriai, kai 416 straipsnio 1 dalies a, b ir c punktuose nurodytas likvidusis turtas yra gautas pagal užtikrinimo priemonę, kuri neatitinka 416 straipsnio 1 dalies a, b ir c punktuose nustatytų kriterijų, buvo tinkamai grąžinti į pradinę padėtį.

(a) Užtikrinimo priemone padengtų apskaitimo sandorių paformė

- Nurodymai dėl konkrečių eilučių



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>1. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 1 dalies antra pastraipa</p> <p>Ištaigos nurodo visus užtikrinimo priemone padengtus apsikeitimo sandorius, kai 416 straipsnio a, b arba c punktuose nurodytas likvidusis turtas buvo gautas pagal užtikrinimo priemonę, kuri neatitinka 416 straipsnio 1 dalies a, b ir c punktuose nustatytų kriterijų.</p> <p>Turtas, kuris neatitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies a, b ir c punktų kriterijų, šioje formoje vadinamas „kitu turtu“.</p> <p>Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurių terminas yra 30 dienų arba trumpesnis, nurodomi 010 ir 020 skiltyse. 010 skiltyje nurodoma tariamoji vertė. 020 skiltyje nurodoma rinkos vertė.</p> <p>Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurių terminas yra ilgesnis negu 30 dienų, nurodomi 030 ir 040 skiltyse. 030 skiltyje nurodoma tariamoji vertė. 040 skiltyje nurodoma rinkos vertė.</p>
010-060	<p>1.0. Turtas</p>
010	<p>1.1. gryniesi pinigai ir centrinių bankų pozicijos</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies a punktas</p>
020	<p>1.2. kitas perleidžiamasis turtas pagal 416 straipsnio 1 dalies b punktą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b punktas</p>
030-060	<p>1.3. kitas perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai tam tikriems subjektams arba kuris yra tų subjektų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punktas</p> <p>Informacija pateikiama pagal šias pakategores:</p>
030	<p>1.3.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės, regiono, turinčio fiskalinę autonomiją nustatyti ir rinkti mokesčius, arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijai arba kuris yra tos institucijos garantuotas ir kuris yra išleistas centrinės arba regioninės valdžios institucijos nacionaline valiuta, jeigu ištaigai toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje kyla likvidumo rizika, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjų turtą</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis</p>
040	<p>1.3.2. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas ir kuris yra išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis</p>
050	<p>1.3.3. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai, daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis</p>
060	<p>1.3.4. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iv papunktis</p>

▼B**INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (5 DALIS IŠ 5. PASTOVUS FINANSAVIMAS)**

1. Straipsniai, užtikrinantys pastovų finansavimą
 - 1.1. Bendrosios pastabos
 1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie pastovų finansavimą užtikrinančius straipsnius. Punktai, kurių įstaigos nepri- valo pildyti, pažymėti pilka spalva.
 2. Joje išdėstomos visos į įstaigos balansą įtrauktos nuosavos lėšos ir išipareigojimai. Todėl bendra šių dviejų kategorijų suma atspindi bendro įstaigos turto dydį.
 3. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 2 dalį visi išipareigojimai nurodomi pagal penkis terminų intervalus:
 - (a) išipareigojimai, kurių terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta juos vykdyti pagal sutartį, sukanka per 3 mėne- sius nuo ataskaitinės datos, nurodomi atitinkamos kategorijos F skiltyje. Šioje skiltyje nurodomi visi neterminuoti indėliai.
 - (b) išipareigojimai, kurių terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta juos vykdyti pagal sutartį, sukanka per 3–6 mėnesius nuo ataskaitinės datos, nurodomi atitinkamos kategorijos G skiltyje.
 - (c) išipareigojimai, kurių terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta juos vykdyti pagal sutartį, sukanka per 6–9 mėnesius nuo ataskaitinės datos, nurodomi atitinkamos kategorijos H skiltyje.
 - (d) išipareigojimai, kurių terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta juos vykdyti pagal sutartį, sukanka per 9–12 mėnesių nuo ataskaitinės datos, nurodomi atitinkamos kategorijos I skiltyje.
 - (e) išipareigojimai, kurių terminas arba anksčiausia data, kada juos gali būti pareikalauta vykdyti pagal sutartį, sukanka vėliau nei per vienus metus nuo ataskaitinės datos, nurodomi atitinkamos kategorijos J skiltyje.
 4. Įstaigos daro prielaidą, kad investuotojai išpirks pirkimo pasirinkimo sandorius anksčiausią galimą datą. Kai finansavimas teikiamas pagal pasirinkimo sandorius, vykdomus įstaigos nuožiūra, atsižvelgiama į su reputacija susijusius veiksnius, kurie gali apriboti įstaigos galimybes vykdyti pasirinkimo sandorį. Visų pirma tais atvejais, kai rinkoje tikimasi, kad tam tikri išipareigojimai bus išpirkti iki teisinės jų termino pabaigos, įstaigos atsižvelgia į tokią elgsenos prielaidą.
 5. 1.2 skyriuje nurodomų mažmeninių indėlių atveju prielaidos, taikomos pildant Padengimo likvidžiuoju turtu formą, turi būti taikomos ir Turimo pastovaus finansavimo formoje.
 - 1.2. Straipsniai, užtikrinantys pastovų finansavimą
 - 1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių



Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010-250	<p>1. STRAIPSNIAI, UŽTIKRINANTYS PASTOVŲ FINANSAVIMĄ REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnis Visa nuosavų lėšų suma turi būti nurodyta J skiltyje ir suskirstyta į šias pakategores: [Pastaba. Išskyrus 1.1.3 punktą, priemonės, kurios kitu atveju būtų laikomos nuosavomis lėšomis, tačiau nebeatitinka apibrėžties, pavyzdžiui, priemonės, kurios apibrėžties nebeatitinka dėl savo termino, turi būti nurodomos ne šiame punkte, bet atitinkamoje 1.2 skyriaus „Įsipareigojimai, išskyrus nuosavas lėšas“ pakategorėje.]</p>
010-030	<p>1.1. Nuosavos lėšos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies a punktas Nuosavų lėšų sudedamosios dalys, pritaikius atskaitymus, kurias sudaro REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 25 ir 71 straipsniuose nurodytas 1 lygio kapitalas, 2 lygio kapitalas ir susiję elementai.</p>
010	<p>1.1.1. 1 lygio kapitalo priemonės REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 25 straipsnyje nurodyto 1 lygio kapitalo visa suma.</p>
020	<p>1.1.2. 2 lygio kapitalas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 71 straipsnyje nurodyto 2 lygio kapitalo visa suma.</p>
030	<p>1.1.3. Kitos privilegijuotos akcijos ir kapitalo priemonės, viršijančios 2 lygio leistiną sumą, kurių pradinis terminas yra vieni metai arba ilgesnis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies a punkto iii papunktis Kitos privilegijuotos akcijos ir kapitalo priemonės, viršijančios 2 lygio leistiną sumą, kurių pradinis terminas yra vieni metai arba ilgesnis.</p>
040-260	<p>1.2. Įsipareigojimai, išskyrus nuosavas lėšas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punktas Visa įsipareigojimų, išskyrus nuosavas lėšas, suma nurodoma 010–050 skiltyse pagal terminą arba anksčiausią datą, kada gali būti pareikalauta vykdyti įsipareigojimus pagal sutartį, pagal atitinkamą pakategorę:</p>
040-060	<p>1.2.1. Mažmeniniai indėliai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto i–ii papunkčiai Visa mažmeninių indėlių suma nurodoma 010–050 skiltyse pagal terminą arba anksčiausią datą, kada gali būti pareikalauta vykdyti įsipareigojimus pagal sutartį, pagal atitinkamą pakategorę:</p>
040	<p>1.2.1.1. kaip apibrėžta 421 straipsnio 1 dalyje REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis Padengimo likvidžiuoju turtu formos „Netenkamų pinigų srautas“ 1.1.1 punkte nurodytų mažmeninių indėlių pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 1 dalį, kurių trukmė trumpesnė negu 30 dienų, visa suma.</p>
050	<p>1.2.1.2. kaip apibrėžta 421 straipsnio 2 dalyje REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis Padengimo likvidžiuoju turtu formos „Netenkamų pinigų srautas“ 1.1.2–1.1.3 punktuose nurodytų mažmeninių indėlių pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 421 straipsnio 2 dalį, kurių trukmė trumpesnė negu 30 dienų, visa suma.</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	<p>1.2.1.3. kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto dydžiai, negu nustatyta 421 straipsnio 1 arba 2 dalyje</p> <p>Visa padengimo likvidžiuoju turtu formos „Netenkamų pinigų srautas“ 1.1.4 punkte nurodytų mažmeninių indėlių, kuriems taikomas didesnis netenkamų pinigų srauto dydis, negu nustatyta 421 straipsnio 1 ir 2 dalyse, suma.</p>
070-130	<p>1.2.2. klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsipareigojimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis</p> <p>Visa klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsipareigojimų suma.</p>
070-090	<p>1.2.2.1. įsipareigojimai, susiję su užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa įsipareigojimų, susijusių su 192 straipsnyje apibrėžtais užtikrintojo sandorio ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais ir su klientais, kurie nėra finansiniai klientai, suma.</p>
070	<p>1.2.2.1.1. užtikrinti itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu, nurodytu 1.1 Turto skyriaus 1 punkte kaip „Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas“.</p>
080	<p>1.2.2.1.2. užtikrinti didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu, nurodytu 1.1 Turto skyriaus 1 punkte kaip „Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas“.</p>
090	<p>1.2.2.1.3. užtikrinti bet koku kitu turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta kitu į 1.2.2.1.1 arba 1.2.2.1.2 punktą neįtrauktu turtu.</p>
100	<p>1.2.2.2. įsipareigojimai, susiję su neužtikrintuoju skolinimu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto vii papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, susiję su neužtikrintuoju skolinimu klientams, kurie nėra finansiniai klientai.</p>
110-130	<p>1.2.2.3. įsipareigojimai, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis</p> <p>Visa įsipareigojimų, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka, suma.</p>
110	<p>1.2.2.3.1. 1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis</p> <p>1.2.2.3 punkte nurodytų įsipareigojimų, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, visa suma.</p>

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120	<p>1.2.2.3.2. 1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto v papunktis</p> <p>Iš 1.2.2.3 punkte nurodytų įsipareigojimų, visa indėlių, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas, suma.</p>
130	<p>1.2.2.3.3. 1.2.2.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis</p> <p>Iš 1.2.2.2.1 punkte nurodytų įsipareigojimų, visa indėlių, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas, suma.</p>
140-200	<p>1.2.3. klientų, kurie yra finansiniai klientai, įsipareigojimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis</p> <p>Visa klientų, kurie yra finansiniai klientai, įsipareigojimų suma.</p>
140-160	<p>1.2.3.1. įsipareigojimai, susiję su užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa įsipareigojimų, susijusių su 192 straipsnyje apibrėžtais užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiama sandoriais ir su klientais, kurie nėra finansiniai klientai, suma.</p>
140	<p>1.2.3.1.1. užtikrinti itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu, nurodytu 1.1 Turto skyriaus 1 punkte kaip „Itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtas“.</p>
150	<p>1.2.3.1.2. užtikrinti didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu, nurodytu 1.1 Turto skyriaus 1 punkte kaip „Didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtas“.</p>
160	<p>1.2.3.1.3. užtikrinti bet koku kitu turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto ix papunktis</p> <p>Visa suma, užtikrinta kitu, 1.2.2.1.1 arba 1.2.2.1.2 punktuose nenurodytu turtu.</p>
170	<p>1.2.3.2. įsipareigojimai, susiję su neužtikrintuoju skolinimu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto viii papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, susiję su neužtikrintuoju skolinimu klientams, kurie yra finansiniai klientai.</p>
180-200	<p>1.2.3.3. įsipareigojimai, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, kuriems gali būti taikoma 422 straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka.</p>
180	<p>1.2.3.3.1. 1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis</p> <p>1.2.3.3 punkte nurodytų įsipareigojimų, kuriems pagal Direktyvą 94/19/EB yra taikoma indėlių draudimo sistema arba lygiavertė indėlių draudimo sistema trečiojoje valstybėje, visa suma.</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
190	<p>1.2.3.3.2. 1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto v papunktis</p> <p>Iš 1.2.3.3 punkte nurodytų įsipareigojimų, visa indėlių, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies b punktas, suma.</p>
200	<p>1.2.3.3.3. 1.2.3.3 punkte nurodyti įsipareigojimai, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis</p> <p>Iš 1.2.2.2.1 punkte nurodytų įsipareigojimų, visa indėlių, kuriems taikomas 422 straipsnio 3 dalies d punktas, suma.</p>
210	<p>1.2.4. įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių, kuriems gali būti taikoma 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatyta tvarka</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto x papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių, kuriems gali būti taikoma 129 straipsnyje nustatyta tvarka (padengtos obligacijos).</p>
220	<p>1.2.5. įsipareigojimai, atsiradę dėl vertybinių popierių, apibrėžtų Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto x papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių, kuriems gali būti taikoma Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio (padengtos obligacijos) 4 dalyje nustatyta tvarka.</p>
230	<p>1.2.6. kiti įsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto xi papunktis</p> <p>Visi įsipareigojimai, atsiradę dėl kitų, į 1.1 punktą neįtrauktų, išleistų vertybinių popierių.</p>
240	<p>1.2.7. įsipareigojimai, susiję su sumomis, mokėtinomis pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis</p> <p>Visi įsipareigojimai, susiję su mokėtinomis sumomis pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis.</p>
250	<p>1.2.8. bet kokie kiti įsipareigojimai</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 427 straipsnio 1 dalies b punkto xii papunktis</p> <p>Bet kokie kiti įsipareigojimai, iš viso.</p>

2. Straipsniai, pagal kuriuos būtinas pastovus finansavimas

2.1. Bendrosios pastabos

1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie straipsnius, pagal kuriuos būtinas pastovus finansavimas. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.
2. Čia nurodomas visas turtas, įtrauktas į įstaigos balansą. Nurodoma bendra suma atspindi bendrą nuosavų lėšų ir įsipareigojimų sumą.
3. Nuostatos dėl terminų:

(i) Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 2 dalį visi straipsniai suskirstomi pagal penkis terminų intervalus:

- (a) turtas, kurio terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta vykdyti įsipareigojimus pagal sutartį, sukanka per 3 mėnesius nuo ataskaitinės datos, nurodomas pagal atitinkamą kategoriją 010, 060 arba 110 skiltyje;

▼B

- (b) turtas, kurio terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta vykdyti išsipareigojimus pagal sutartį, sukanka per 3–6 mėnesius nuo ataskaitinės datos, nurodomas pagal atitinkamą kategoriją 020, 070 arba 120 skiltyje;
 - (c) turtas, kurio terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta vykdyti išsipareigojimus pagal sutartį, sukanka per 6–9 mėnesius nuo ataskaitinės datos, nurodomas pagal atitinkamą kategoriją 030, 080 arba 130 skiltyje;
 - (d) turtas, kurio terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta vykdyti išsipareigojimus pagal sutartį, sukanka per 9–12 mėnesių nuo ataskaitinės datos, nurodomas pagal atitinkamą kategoriją 040, 090 arba 140 skiltyje;
 - (e) turtas, kurio terminas arba anksčiausia data, kada gali būti pareikalauta vykdyti išsipareigojimus pagal sutartį, sukanka vėliau nei per vienus metus nuo ataskaitinės datos, nurodomas pagal atitinkamą kategoriją 050, 100 arba 150 skiltyje.
- (ii) Kai pasirinkimo sandoris vykdomas įstaigos nuožiūra, įstaigos atsižvelgia į su reputacija susijusius veiksnius, kurie gali apriboti įstaigos galimybes nevykdyti pasirinkimo sandorio. Visų pirma, tais atvejais, kai trečiosios šalys tikisi, kad pasirinkimo sandoris nebus vykdomas, įstaiga šioje formoje teikdama informaciją apie turtą atsižvelgia į tokią elgsenos prielaidą.
- (iii) Turtas nurodomas pagal sutartyje nustatytą likusį terminą, o ne pagal elgsenos prielaidas.
4. Pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 510 straipsnį siekiant stebėti pastovų finansavimą, kiekvieną turto kategoriją, nurodytą atitinkamoje būtino pastovaus finansavimo formoje, įstaigos papildomai suskirsto pagal turto suvaržymą:
- (i) Nesuvaržyta suma priskiriama prie pirmos pakategorės.
 - (ii) Suvaržyta turto dalis nurodoma atitinkamoje eilutėje pagal suvaržymo trukmę:
 - i. laikotarpiui iki 3 mėnesių,
 - ii. 3–6 mėnesiams,
 - iii. 6–9 mėnesiams,
 - iv. 9–12 mėnesių,
 - v. ilgesniam negu 12 mėnesių laikotarpiui.
5. Turtui, kuris buvo gautas arba paskolintas pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje nurodytus užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius, taikoma tvarka:
- (i) Įstaigos neįtraukia turto, kurį pasiskolino pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje nurodytus užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius (pavyzdžiui, atvirkštinius atpirkimo sandorius ir užtikrinimo priemone padengtus apsigėitimo sandorius) ir kurio atžvilgiu neturi faktinės nuosavybės teisių.

▼B

(ii) Įstaigos nurodo tą turtą, kurį paskolino pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje nurodytus užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius (pavyzdžiui, atpirkimo sandorius ir užtikrinimo priemone padengtus apskaitimo sandorius) ir kurio atžvilgiu išlaiko faktinės nuosavybės teises.

(iii) Jeigu įstaiga turi atpirkimo sandoriais suvaržytų vertybinių popierių, kuriuos paskolino pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje nurodytus užtikrintojo skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius, bet kurių atžvilgiu išlaiko faktinės nuosavybės teises ir kurie išlieka įstaigos balanse, tokius vertybinius popierius ji priskiria prie atitinkamos straipsnių, pagal kuriuos būtinas pastovus finansavimas, kategorijos.

6. Mokėtinoms ir gautinoms sumoms pagal išvestines finansines priemones taikoma tvarka:

(i) Paprastai įstaigos balanse būna ir su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusių grynujų išsipareigojimų (t. y. mokėtinų sumų), ir grynojo turto (t. y. gautinų sumų). Įstaigos šiuos straipsnius apskaičiuoja remdamosi ne apskaitos taisyklėmis, bet teisės aktais nustatytais užskaitos taisyklėmis, ir atitinkamai tas sumas nurodo 1.1 formoje „Būtinasis finansavimas“ ir 1.2 formoje „Pastovus finansavimas“.

2.2 Straipsniai, pagal kuriuos būtinas pastovus finansavimas

2.2.1 Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010-1320	<p>1. STRAIPSNIAI, PAGAL KURIUOS BŪTINAS PASTOVUS FINANSAVIMAS</p> <p>Visas turtas nurodomas taip:</p> <ol style="list-style-type: none"> P–T skiltyse nurodomas turtas, kuris pildant Padengimo likvidžiuoju turtu formą nebuvo nurodytas kaip likvidusis turtas. F–J skiltyse nurodomas turtas, kuris pildant Padengimo likvidžiuoju turtu formą yra laikomas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės. K–O skiltyse nurodomas turtas, kuris pildant Padengimo likvidžiuoju turtu formą yra laikomas didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės. <p>Turtas nurodomas pagal terminą arba anksčiausią datą, kada gali būti pareikalauta vykdyti išsipareigojimus pagal sutartį.</p>
010-470	<p>1.1. Turtas, kurį pagal 416 straipsnį būtų galima laikyti likvidžiuoju turtu</p> <p>REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>416 straipsnyje nurodytas visas turtas nurodomas atitinkamoje (-ose) papildomoje (-ose) eilutėje (-ėse) ir skiltyje (-yse).</p>
010	<p>1.1.1. Grynieji pinigai</p> <p>416 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Visi grynieji pinigai, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta.</p>
020	<p>1.1.2. Centrinų bankų pozicijos</p> <p>416 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Visa indėlių centriniuose bankuose suma.</p>
030	<p>1.1.2.1. Iš jų: pozicijos, kurias susidarius nepalankiausioms sąlygoms galima panaikinti</p> <p>416 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Visa indėlių centriniuose bankuose suma, kurią susidarius nepalankiausioms sąlygoms galima atsiimti.</p>

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040-050	1.1.3. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios institucijoms arba kuris yra jų garantuotas, jei įstaigai kyla likvidumo rizika toje valstybėje narėje ar trečiojoje valstybėje, kurią ji padengia turėdama tą likvidųjį turtą REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto i papunktyje nurodytas perleidžiamasis turtas, iš viso.
040	1.1.3.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai
050	1.1.3. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas
060-070	1.1.4. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams ir ne centrinės valdžios viešojo sektoriaus subjektams arba kuris yra jų garantuotas, išleistas centrinio banko ir viešojo sektoriaus subjekto nacionaline valiuta REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktis
060	1.1.4.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai
070	1.1.4.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas
080-150	1.1.5. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Tarptautinių atsiskaitymų bankui, Tarptautiniam valiutos fondui, Komisijai ir daugiašaliams plėtros bankams arba kuris yra jų garantuotas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis
080	1.1.5.1. a) perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai
090	1.1.5.2. a) perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas
100	1.1.5.1 b) nesuvaržyta suma
110	1.1.5.2 b) suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
120	1.1.5.3 b) suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
130	1.1.5.4 b) suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
140	1.1.5.5 b) suma, suvaržyta 9-12 mėnesių laikotarpiui
150	1.1.5.6 b) suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
152-153	1.1.6. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai Europos finansinio stabilumo priemonei ir Europos stabilumo mechanizmui arba kuris yra jų garantuotas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies c punkto iii papunktis
152	1.1.6.1. perleidžiamasis turtas, kurį sudaro reikalavimai
153	1.1.6.2. perleidžiamasis turtas, kuris yra garantuotas
160-230	1.1.7. Bendras KIS, turinčių pagrindinį turtą, nurodytą 416 straipsnio 1 dalyje, akcijų arba investicinių vienetų skaičius REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 6 dalis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 6 dalyje nurodytų KIS akcijų arba investicinių vienetų rinkos vertė, iš viso.
160	1.1.7.1 (a) pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies a punkte

▼ **B**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170	1.1.7.2 (a) pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose
175	1.1.7.3 (a) pagrindinis turtas, nurodytas 416 straipsnio 1 dalies d punkte
180	1.1.7.1 (b) nesuvaržyta suma
190	1.1.7.2 (b) suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
200	1.1.7.3 (b) suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
210	1.1.7.4 (b) suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
220	1.1.7.5 (b) suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
230	1.1.7.6 (b) suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
232-233	1.1.8. Atsargos centrinėje kredito įstaigoje ir kitas pagal įstatymą numatytas ar pagal sutartį centrinės kredito įstaigos arba įstaigų, kurios yra 113 straipsnio 7 dalyje nurodyto tinklo narės arba kurioms gali būti taikoma REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje numatyta reikalavimų netaikymo nuostata, teikiamas finansavimas likvidumui palaikyti su sąlyga, kad šis finansavimas nėra užtikrintas likvidžiuoju turtu
232	1.1.8.1 atsargos
233	1.1.8.2 pagal sutartį teikiamas finansavimas
234	1.1.9. Turtas, kurio emitentas yra valstybės narės centrinės arba regioninės valdžios institucijos įsteigta kredito įstaiga, kai įvykdoma bent viena iš 416 straipsnio 2 dalies a punkto iii papunktyje nustatytų sąlygų
240-290	1.1.10. Kitas perleidžiamasis turtas, nenurodytas kitur
240	1.1.10.1. nesuvaržyta suma
250	1.1.10.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
260	1.1.10.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
270	1.1.10.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
280	1.1.10.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
290	1.1.10.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
300-350	1.1.11. Ne finansų įmonių obligacijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 1 dalies b arba d punktas
300	1.1.11.1. nesuvaržyta suma
310	1.1.11.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
320	1.1.11.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
330	1.1.11.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
340	1.1.11.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
350	1.1.11.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
351	1.1.12. Kredito įstaigos išleistos ne gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jei įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus
352	1.1.12.1. nesuvaržyta suma
353	1.1.12.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
354	1.1.12.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
355	1.1.12.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
356	1.1.12.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
357	1.1.12.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
358	1.1.13. Kredito įstaigos išleistos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos priemonės, jei įrodyta, kad jos yra aukščiausios kredito kokybės, kaip nustatė EBI pagal REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 509 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse nurodytus kriterijus
359	1.1.13.1. nesuvaržyta suma
360	1.1.13.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
361	1.1.13.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
362	1.1.13.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
363	1.1.13.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
364	1.1.13.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
365	1.1.14. Obligacijos, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas ir kurios atitinka REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 416 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus kriterijus
366	1.1.14.1. nesuvaržyta suma
370	1.1.14.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
380	1.1.14.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
390	1.1.14.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
400	1.1.14.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
410	1.1.14.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
420-470	1.1.15. Obligacijos, apibrėžtos Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje, išskyrus nurodytąsias 1.1.9 punkte
420	1.1.15.1. nesuvaržyta suma
430	1.1.15.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
440	1.1.15.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
450	1.1.15.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
460	1.1.15.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
470	1.1.15.6 suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
480-530	1.2. Vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 1 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis Visi į 1.1 punktą neįtraukti vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės. REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktyje apibrėžtų obligacijų rinkos vertė, iš viso.
480	1.2.1. nesuvaržyta suma
490	1.2.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
500	1.2.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
510	1.2.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
520	1.2.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
530	1.2.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
540-590	1.3. Vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti 1.1 punkte, kurie atitinka 2 kredito žingsnio reikalavimus pagal 122 straipsnį REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktyje apibrėžtų obligacijų rinkos vertė, iš viso.
540	1.3.1. nesuvaržyta suma
550	1.3.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
560	1.3.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
570	1.3.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
580	1.3.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
580	1.3.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
600-650	1.4. Kiti vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, nenurodyti kitur REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktyje apibrėžtų obligacijų rinkos vertė, iš viso.
600	nesuvaržyta suma
610	suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
620	suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
630	suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
640	suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
650	suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
660-710	1.5. Ne finansų subjektų, įtrauktų į pagrindinį pripažintos biržos indeksą, nuosavybės vertybiniai popieriai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies c punktas Ne finansų subjektų, įtrauktų į pagrindinį pripažintos biržos indeksą, visi nuosavybės vertybiniai popieriai.
660	1.5.1. nesuvaržyta suma
670	1.5.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
680	1.5.2. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
690	1.5.3. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
700	1.5.3. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
710	1.5.4. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
720-770	1.6. Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies d punktas Kiti į 1.3 punktą neįtraukti nuosavybės vertybiniai popieriai.
720	1.6.1. nesuvaržyta suma
730	1.6.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
740	1.6.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
750	1.6.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
760	1.6.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
770	1.6.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
780-830	1.7. Auksas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies e punktas
780	1.7.1. nesuvaržyta suma
790	1.7.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
800	1.7.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
810	1.7.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
820	1.7.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
830	1.7.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
840-890	1.8. Kiti taurieji metalai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies f punktas Kiti turimi taurieji metalai, išskyrus auksą, iš viso. [Pastaba. Pavyzdžiui, sidabras arba platina. Auksas nurodomas ne šiame, bet 1.5 punkte.]
840	1.8.1. nesuvaržyta suma
850	1.8.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
860	1.8.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
870	1.8.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
880	1.8.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
890	1.8.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
900-1250	1.9. Neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punktas Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, nurodytos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkte, nurodomos atitinkamoje (-ose) papildomoje (-ose) eilutėje (-ėse) ir skiltyje (-yse).
900-950	1.9.1. kurių gavėjai yra fiziniai asmenys, bet nėra individualių įmonių savininkai ir ūkinės bendrijos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto i papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai yra fiziniai asmenys ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė už 1 mln. EUR
900	1.9.1.1. nesuvaržyta suma
910	1.9.1.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
920	1.9.1.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
930	1.9.1.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
940	1.9.1.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
960	1.9.1.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
960-1010	1.9.2. kurių gavėjai yra mažosios ir vidutinės įmonės, kurios priskiriamos prie mažmeninių pozicijų klasės pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą, arba bendrovė, kuri atitinka 153 straipsnio 4 dalyje nustatytos tvarkos taikymo reikalavimus, ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė nei 1 mln. EUR REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto ii papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai yra mažosios ir vidutinės įmonės, kurios priskiriamos prie mažmeninių pozicijų klasės pagal kredito rizikai taikomą standartizuotą arba IRB metodą, arba bendrovė, kuri atitinka 153 straipsnio 4 dalyje nustatytos tvarkos taikymo reikalavimus, ir kai bendra to kliento arba susijusių klientų grupės indėlių suma yra mažesnė nei 1 mln. EUR.
960	1.9.2.1. nesuvaržyta suma
970	1.9.2.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
980	1.9.2.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
990	1.9.2.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
1000	1.9.2.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
1010	1.9.2.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui

▼B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1020-1070	1.9.3. kurių gavėjai yra vyriausybės, centriniai bankai ir viešojo sektoriaus subjektai (VSE) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto iii papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai yra vyriausybės, centriniai bankai ir viešojo sektoriaus subjektai (VSE).
1020	1.9.3.1. nesuvaržyta suma
1030	1.9.3.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
1040	1.9.3.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
1050	1.9.3.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
1060	1.9.3.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
1070	1.9.3.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
1080-1130	1.9.4. kurių gavėjai nenurodyti 1.9.1, 1.9.2 arba 1.9.3 punkte ir nėra finansiniai klientai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto iv papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai nenurodyti 1.7.1, 1.7.2 arba 1.7.3 straipsnyje ir nėra finansiniai klientai.
1080	1.9.4.1. nesuvaržyta suma
1090	1.9.4.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
1100	1.9.4.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
1110	1.9.4.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
1120	1.9.4.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
1130	1.9.4.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
1140-1190	1.9.5. kurių gavėjai yra kredito įstaigos REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto v papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai yra kredito įstaigos.
1140	1.9.5.1. nesuvaržyta suma
1150	1.9.5.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
1160	1.9.5.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
1170	1.9.5.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
1180	1.9.5.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
1190	1.9.5.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
1200-1250	1.9.6. kurių gavėjai yra finansiniai klientai (nenurodyti 1.9.1, 1.9.2 arba 1.9.3 punkte), išskyrus kredito įstaigas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies g punkto v papunktis Visos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, kurių gavėjai yra finansiniai klientai.

▼ B

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1200	1.9.6.1. nesuvaržyta suma
1210	1.9.6.2. suma, suvaržyta laikotarpiui iki trijų mėnesių
1220	1.9.6.3. suma, suvaržyta 3–6 mėnesių laikotarpiui
1230	1.9.6.4. suma, suvaržyta 6–9 mėnesių laikotarpiui
1240	1.9.6.5. suma, suvaržyta 9–12 mėnesių laikotarpiui
1250	1.9.6.6. suma, suvaržyta ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui
1260-1280	1.10. 1.7 punkte nurodytos neatnaujinamos paskolos ir gautinos sumos, laikomos nekilnojamoju turtu REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies h punktas
1260	1.10.1. Užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamoju turtu REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies h punkto i papunktis
1270	1.10.2. Užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies h punkto ii papunktis
1280	1.10.3. Papildomai finansuojamos (perleidimo metodus) obligacijomis, kurioms gali būti taikomas 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje nustatytas metodas, arba obligacijomis, kaip nurodyta Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies h punkto iii papunktis
1290	1.11. Gautinos sumos pagal išvestines finansines priemones REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies i punktas Visos sumos, gautinos pagal išvestines finansines priemones, grynąja verte.
1300	1.12. Bet koks kitas turtas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies j punktas Bet koks kitas 1.1.1–1.8 punktuose nenurodytas turtas Pastaba. Iš nuosavų lėšų atskaitytas turtas nurodomas 1.10 punkte.
1310	1.13. Turtas, atskaitytas iš nuosavų lėšų, kuriam pastovus finansavimas nebūtinai REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalis Visas turtas, išskaičiuotas iš nuosavų lėšų, laikantis REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 kapitalo taisyklių.
1320	1.14. Nepanaudotos paskirtos kredito priemonės REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies k punktas REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 428 straipsnio 1 dalies k punkte nurodytos kredito priemonės.

▼ M1*XIV PRIEDAS*

Bendras duomenų vienetų modelis

Visi I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatyti duomenų straipsniai yra pakeičiami bendru duomenų vienetų modeliu, kuris yra įstaigų ir kompetentingų institucijų vienodų IT sistemų pagrindas.

Bendras duomenų vienetų modelis atitinka šiuos kriterijus:

- a) jame visi I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatyti duomenų straipsniai yra pateikiami struktūriškai;
- b) jame yra identifikuojami visi I–XIII, XVI ir XVII prieduose nustatyti veiklos aspektai;
- c) jame yra pateikiamas duomenų žodynas, kuriame identifikuojamos lentelių žymos, ordinačių žymos, ašių žymos, sričių žymos, aspektų žymos ir narių žymos;
- d) jame yra pateikiami matai, kuriais apibrėžiamas duomenų vienetų pobūdis arba kiekis;
- e) jame yra pateikiamos duomenų vienetų apibrėžtys, kurios išreikštos kaip ypatybių, pagal kurias vienareikšmiškai identifikuojama finansinė sąvoka, rinkinys;
- f) jame yra pateikiamos visos atitinkamos techninės specifikacijos, kurios būtinos IT informacijos teikimo sprendimams, pagal kuriuos gaunami vienodi priežiūros duomenys, sukurti.

▼ **M1**

XV PRIEDAS

Patvirtinimo taisyklės

I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatytiems duomenų straipsniams taikomos patvirtinimo taisyklės, kuriomis užtikrinama duomenų kokybė ir nuoseklumas.

Patvirtinimo taisyklės atitinka šiuos kriterijus:

- a) jomis apibrėžiami loginiai atitinkamų duomenų vienetų ryšiai;
- b) jos apima filtrus ir prielaidas, kuriais apibrėžiamas duomenų rinkinys, kuriam taikoma patvirtinimo taisyklė;
- c) jomis patikrinamas pateiktų duomenų nuoseklumas;
- d) jomis patikrinamas pateiktų duomenų tikslumas;
- e) jomis nustatomos standartinės vertės, kurios taikomos, kai atitinkama informacija nepateikta.

▼ **M1**

XVI PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMO FORMOS

INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos arba formų grupės pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
		A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA	
32,1	F 32.01	ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS	AE-ASS
32,2	F 32.02	GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	AE-COL
32,3	F 32.03	IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTO OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI	AE-NPL
32,4	F 32.04	SUVARŽYMO ŠALTINIAI	AE-SOU
		B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ	
33	F 33.00	INFORMACIJA APIE TERMINĄ	AE-MAT
		C DALIS. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS	
34	F 34.00	SĄLYGINIS SUVARŽYMAS	AE-CONT
		D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS	
35	F 35.00	PADENGTO OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS	AE-CB
		E DALIS. IŠSAMESNI DUOMENYS	
36,1	F 36.01	IŠSAMESNI DUOMENYS. I DALIS	AE-ADV1
36,2	F 36.02	IŠSAMESNI DUOMENYS. II DALIS	AE-ADV2

F 32.01. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS (AE-ASS)

		Savaržyto turto balansinė vertė			Savaržyto turto tikroji vertė		Nesavaržyto turto balansinė vertė			Nesavaržyto turto tikroji vertė	
			iš jo: išleistas kitų grupės subjektų	iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus		iš jo: išleistas kitų grupės subjektų	iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas										
020	Paskolos pagal pareikalavimą										
030	Nuosavybės priemonės										
040	Skolos vertybiniai popieriai										
050	iš jų: padengtos obligacijos										
060	iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai										
070	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų										
080	iš jų: išleisti finansų bendrovių										
090	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių										
100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą										
110	iš jų: hipotekos paskolos										
120	Kitas turtas										

F 32.02. GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS (AE-COL)

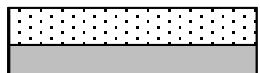
		Gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių tikroji vertė			Nesuvaržyta			
					Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė			Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė
		010	iš jų: išleisti kitų grupės subjektų 020	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus 030	040	iš jų: išleisti kitų grupės subjektų 050	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus 060	070
130	Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės							
140	Paskolos pagal pareikalavimą							
150	Nuosavybės priemonės							
160	Skolos vertybiniai popieriai							
170	iš jų: padengtos obligacijos							
180	iš jų: turto užtikrinti vertybiniai popieriai							
190	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų							
200	iš jų: išleisti finansų bendrovių							
210	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių							
220	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą							
230	Kitos gautos užtikrinimo priemonės							
240	Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turto užtikrintus vertybinius popierius							
250	BENDRA TURTO, GAUTŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ IR IŠLEISTŲ NUOSAVŲ SKOLOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ SUMA							

F 32.03. IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTO OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI (AE-NPL)

		Nesuvearžyta			
		Pagrindinės turto grupės balansinė vertė	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvearžyti, tikroji vertė	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvearžyti, nominalioji vertė	
				iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus	
		010	020	030	040
010	Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai				
020	Išleistos išlaikytos padengtos obligacijos				
030	Išleisti išlaikyti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai				
040	Didesnio prioriteto				
050	Tarpinio pobūdžio				
060	Pirmojo nuostolio				

F 32.04. SUVARŽYMO ŠALTINIAI (AE-SOU)

		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai		Savaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius		
		010	iš jų: iš kitų grupės subjektų	030	iš jų: gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės	iš jų: suvaržyti nuosavi skolos vertybiniai popieriai
			020		040	050
010	Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė					
020	Išvestinės finansinės priemonės					
030	iš jų: ne biržos					
040	Indėliai					
050	Atpirkimo sandoriai					
060	iš jų: centriniai bankai					
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius					
080	iš jų: centriniai bankai					
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai					
100	iš jų: išleistos padengtos obligacijos					
110	iš jų: išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai					
120	Kiti suvaržymo šaltiniai					
130	Gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė					
140	Gautų finansinių garantijų nominalioji vertė					
150	Pasiskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone tikroji vertė					
160	Kita					
170	BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA					



Nepildyti, kai informacija teikiama konsoliduota forma

Nepildyti jokių atvejų

▼M1

F 33.00. INFORMACIJA APIE TERMINĄ (AE-MAT)

	Terminas nenustaty- tas	Vienos nakties	> 1 diena <= 1 sav.	>1 sav. <= 2 sav.	> 2 sav. <= 1 mėn.	> 1 mėn. <= 3 mėn.	> 3 mėn. <= 6 mėn.	> 6 mėn. <= 1 m.	> 1 m. <= 2 m.	> 2 m. <= 3 m.	> 3 m. <= 5 m.	5 m. <= 10 m.	> 10 m.	
	Įsipareigojimų likutinis terminas	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130
010	Suvaržytas turtas													
020	Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (gavimo dalis)													
030	Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (pakartotinio panaudojimo dalis)													

F 34.00. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS (AE-CONT)

		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai	Sąlyginis suvaržymas				
			A. Suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimas 30 %	B. Reikšmingų valiutų nuvertėjimo 10 % grynas poveikis			
				Papildoma suvaržyto turto suma			
			Papildoma suvaržyto turto suma	1 reikšminga valiuta	2 reikšminga valiuta	...	n reikšminga valiuta
		010	020	030	040	050	
010	Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė						
020	Išvestinės finansinės priemonės						
030	iš jų: ne biržos						
040	Indėliai						
050	Atpirkimo sandoriai						
060	iš jų: centriniai bankai						
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius						
080	iš jų: centriniai bankai						
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai						
100	iš jų: išleistos padengtos obligacijos						
110	iš jų: išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai						
120	Kiti suvaržymo šaltiniai						
170	BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA						

F 35.00. PADENGTŲ OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS (AE-CB)

z-ašis

Užtikrinamojo turto grupės identifikatorius (atviras)

	Ar laikomasi KRR 129 str.?	Padengtų obligacijų išpareigojimai									
		[TAIP/NE]	Jeigu TAIP, nurodyti užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasę	Ataskaitinė data	+ 6 mėnesiai	+ 12 mėnesių	+ 2 metai	+ 5 metai	+ 10 metų	Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra neigiama	
		010	012	020	030	040	050	060	070	Ataskaitinė data	
010	Nominalioji vertė										
020	Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris)/Rinkos vertė										
030	Konkreto turto vertė										
040	Balansinė vertė										

Padengtų obligacijų išpareigojimai						Užtikrinamojo turto grupė											
Padengtų obligacijų išorinis kredito reitingas						Ataskaitinė data	+ 6 mėnesiai	+ 12 mėnesių	+ 2 metai	+ 5 metai	+ 10 metų	Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama	Užtikrinamojo turto grupės suma, viršijanti minimalius padengimo reikalavimus				
													Ataskaitinė data	pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką	pagal kredito reitingų agentūrų metodiką, kuria siekiama išlaikyti dabartinį padengtos obligacijos išorinį kredito reitingą		
1 kredito reitingų agentūra	1 kredito reitingas	2 kredito reitingų agentūra	2 kredito reitingas	3 kredito reitingų agentūra	3 kredito reitingas							1 kredito reitingų agentūra			2 kredito reitingų agentūra	3 kredito reitingų agentūra	
090	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250	

F 36.01. IŠSAMENSI DUOMENYS. I DALIS (AE-ADV-1)

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį									
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai							
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių	
							iš jų: išleistos kitų grupės subjektų		iš jų: išleisti kitų grupės subjektų			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	<i>Suvaržytas turtas</i>										
020		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	<i>Suvaržytas turtas</i>										
040		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	<i>Suvaržytas turtas</i>										
060		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
070	Atpirkimo sandoriai	<i>Suvaržytas turtas</i>										
080		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	<i>Suvaržytas turtas</i>										
100		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
110	Išleistos padengtos obligacijos	<i>Suvaržytas turtas</i>										
120		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										

▼ M1

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį								
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai						
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių
							iš jų: išleistos kitų grupės subjektų		iš jų: išleisti kitų grupės subjektų		
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas									
140		Suderinti įsipareigojimai									
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Suvaržytas turtas									
160		Suderinti įsipareigojimai									
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Suvaržytas turtas									
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai									
190	Iš viso suvaržyto turto										
200	<i>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>										
210	Iš viso nesuvaržyto turto										
220	<i>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>										
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas										

▼ M1

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį							Iš viso	
			Skolos vertybiniai popieriai	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą					Kitas turtas		
				iš jų: išleisti ne finansų ben- drovių	Centriniai bankai ir valdžios sektorius institucijos	Finansų bendrov- ės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai			
								iš jų: hipo- tekos paskolos			iš jų: hipo- tekos paskolos
100	110	120	130	140	150	160	170	180			
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpir- kimo sandorius)	Suvaržytas turtas									
020		Suderinti įsipareigojimai									
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	Suvaržytas turtas									
040		Suderinti įsipareigojimai									
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas									
060		Suderinti įsipareigojimai									
070	Atpirkimo sandoriai	Suvaržytas turtas									
080		Suderinti įsipareigojimai									
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Suvaržytas turtas									
100		Suderinti įsipareigojimai									
110	Išleistos padengtos obligacijos	Suvaržytas turtas									
120		Suderinti įsipareigojimai									

▼ M1

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį							Iš viso	
			Skolos vertybiniai popieriai	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą					Kitas turtas		
				iš jų: išleisti ne finansų ben- drovių	Centriniai bankai ir valdžios sektorius institucijos	Finansų bendrov- ės	Ne finansų bendrovės	Namų ūkiai			
								iš jų: hipo- tekos paskolos			iš jų: hipo- tekos paskolos
100	110	120	130	140	150	160	170	180			
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas									
140		Suderinti įsipareigojimai									
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Suvaržytas turtas									
160		Suderinti įsipareigojimai									
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Suvaržytas turtas									
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai									
190	Iš viso suvaržyto turto										
200	<i>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>										
210	Iš viso nesuvaržyto turto										
220	<i>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>										
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas										

F 36.02. IŠSAMENI DUOMENYS. II DALIS (AE-ADV-2)

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį									
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai							
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių
							iš jų: išleistos kitų grupės subjektų		iš jų: išleisti kitų grupės subjektų			
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100			
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
020		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
040		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
060		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
070	Atpirkimo sandoriai	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
080		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
100		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										
110	Išleistos padengtos obligacijos	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>										
120		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>										

▼ M1

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį								
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai						
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių
010	020	030	040	iš jų: išleistos kitų grupės subjektų	iš jų: išleisti kitų grupės subjektų	060	070	080	090	100	
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės									
140		Suderinti įsipareigojimai									
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės									
160		Suderinti įsipareigojimai									
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės									
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai									
190	Bendra gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių suma										
200	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus										
210	Bendra gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių suma										
220	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus										
230	Suvaržytos + nesuvaržytos gautos užtikrinimo priemonės										

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį								Iš viso
			Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą						Kitos gautos užtikrinimo priemonės	Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius	
			Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos	Finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės		Namų ūkiai				
					iš jų: hipotekos paskolos		iš jų: hipotekos paskolos				
110	120	130	140	150	160	170	180	190			
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
020		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
040		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
060		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									
070	Atpirkimo sandoriai	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
080		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
100		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									
110	Išleistos padengtos obligacijos	<i>Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės</i>									
120		<i>Suderinti įsipareigojimai</i>									

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį							Iš viso		
			Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą					Kitos gautos užtikrinimo priemonės	Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius			
			Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos	Finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės		Namų ūkiai					
					iš jų: hipotekos paskolos		iš jų: hipotekos paskolos					
				110	120	130	140	150	160	170	180	190
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
140		Suderinti įsipareigojimai										
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
160		Suderinti įsipareigojimai										
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai										
190	Bendra gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių suma											
200	<i>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>											
210	Bendra gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių suma											
220	<i>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</i>											
230	Suvaržytos + nesuvaržytos gautos užtikrinimo priemonės											

▼ **M3***XVII PRIEDAS***INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMAS***Turinys*

BENDRIEJI NURODYMAI

1. STRUKTŪRA IR TVARKA
 - 1.1. STRUKTŪRA
 - 1.2. APSKAITOS STANDARTAS
 - 1.3. NUMERAVIMO TVARKA
 - 1.4. ŽENKLŲ TVARKA
 - 1.5. TAIKYMO LYGIS
 - 1.6. PROPORCINGUMAS
 - 1.7. SUVARŽYMO APIBRĖŽTIS

SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

2. A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA
 - 2.1. FORMA: AE-ASS. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS
 - 2.1.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 2.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
 - 2.1.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
 - 2.2. FORMA: AE-COL. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS
 - 2.2.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 2.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
 - 2.2.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
 - 2.3. FORMA: AE-NPL. IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGOTOS OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI
 - 2.3.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 2.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
 - 2.3.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
 - 2.4. FORMA: AE-SOU. SUVARŽYMO ŠALTINIAI
 - 2.4.1. BENDROSIOS PASTABOS
 - 2.4.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
 - 2.4.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
3. B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ
 - 3.1. BENDROSIOS PASTABOS

▼ M3

- 3.2. FORMA: AE-MAT. INFORMACIJA APIE TERMINĄ
- 3.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
- 3.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
- 4. C DALIS. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS
- 4.1. BENDROSIOS PASTABOS
- 4.1.1. A SCENARIJUS. SUVARŽYTO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS 30 %
- 4.1.2. B SCENARIJUS. REIKŠMINGŲ VALIUTŲ NUVERTĖJIMAS 10 %
- 4.2. FORMA: AE-CONT. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS
- 4.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
- 4.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
- 5. D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS
- 5.1. BENDROSIOS PASTABOS
- 5.2. FORMA: AE-CB. PADENGTŲ OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS
- 5.2.1. NURODYMAI DĖL Z AŠIES
- 5.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
- 5.2.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
- 6. E DALIS. IŠSAMENI DUOMENYS
- 6.1. BENDROSIOS PASTABOS
- 6.2. FORMA: AE-ADV1. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTUI SKIRTA IŠSAMENĖ FORMA
- 6.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
- 6.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ
- 6.3. FORMA: AE-ADV2. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS GAUTOMS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖMS SKIRTA IŠSAMENĖ FORMA
- 6.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ
- 6.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ

BENDRIEJI NURODYMAI

- 1. STRUKTŪRA IR TVARKA
- 1.1. Struktūra
 - 1. Sistema iš viso sudaro penkios formų grupės, į kurias įeina iš viso devynios formos pagal tokią schemą:
 - a) A dalis. Suvaržymo apžvalga:
 - AE-ASS forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas
 - AE-COL forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės

▼ **M3**

— AE-NPL. Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai

— AE-SOU. Suvaržymo šaltiniai

b) B dalis. Informacija apie terminą:

— AE-MAT forma. Informacija apie terminą

c) C dalis. Sąlyginis suvaržymas

— AE-CONT forma. Sąlyginis suvaržymas

d) D dalis. Padengtos obligacijos

— AE-CB forma. Padengtų obligacijų išleidimas

e) E dalis. Išsamesni duomenys:

— AE-ADV-1 forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtui skirta išsamesnė forma

— AE-ADV-2 forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautoms užtikrinimo priemonėms skirta išsamesnė forma

2. Kiekvienos formos atveju pateikiamos nuorodos į teisės aktus, taip pat tolesnė išsami informacija apie bendresnius informacijos teikimo aspektus.

1.2. Apskaitos standartas

3. Įstaigos balansines vertes pateikia pagal apskaitos sistemą, kurią jos taiko teikdamos finansinę informaciją pagal 9–11 straipsnius. Įstaigos, iš kurių nereikalaujama pateikti finansinės informacijos, naudoja savo atitinkamą apskaitos sistemą.

4. Šiame priede TAS ir TFAS yra tarptautiniai apskaitos standartai, kaip apibrėžta Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 2 straipsnyje. Įstaigoms, kurios teikia ataskaitas pagal TFAS, pateikiamos nuorodos į atitinkamus TFAS.

1.3. Numeravimo tvarka

5. Šiuose nurodymuose darant nuorodą į formos skiltis, eilutes ir laukelius laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma; eilutė; skiltis}. Žvaigždutės ženklas naudojamas, kai norima nurodyti, kad tvirtinama visa eilutė arba skiltis. Pavyzdžiui, {AE-ASS; *; 2} yra nuoroda į AE-ASS formos 2 skilties bet kurios eilutės duomenų vienetą.

6. Patvirtinimų pačioje formoje atveju, kai norima nurodyti tos formos duomenų vienetą, naudojamas toks žymėjimas: {eilutė; skiltis}.

1.4. Ženklų tvarka

7. XVI priedo formose laikomasi ženklų tvarkos, aprašytos V priedo I dalies 9–10 punktuose.

▼ **M3**

1.5. Taikymo lygis

8. Informacijos apie turto suvaržymą teikimo reikalavimų taikymo lygis atitinka informacijos apie nuosavas lėšas teikimo reikalavimų pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 (KPR) 99 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą taikymo lygį. Todėl įstaigos, kurioms netaikomi rizikos ribojimo reikalavimai pagal KPR 7 straipsnį, neprivalo teikti informacijos apie turto suvaržymą.

1.6. Proporcingumas

9. Taikant 16a straipsnio 2 dalies b punktą, turto suvaržymo lygis apskaičiuojamas taip:

— Suvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių balansinė vertė = {AE-ASS;010;010} + {AE-COL;130;010}.

— Bendra turto ir užtikrinimo priemonių suma = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060} + {AE-COL;130;010} + {AE-COL;130;040}.

— Turto suvaržymo koeficientas = (Suvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių balansinė vertė) / (Bendra turto ir užtikrinimo priemonių suma)

10. Taikant 16a straipsnio 2 dalies a punktą, bendra turto suma apskaičiuojama taip:

— Bendra turto suma = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060}

1.7. Suvaržymo apibrėžtis

11. Šiame priede ir XVI priede turtas laikomas suvaržytu, jeigu jis buvo įkeistas arba pagal bet kokios formos susitarimą yra naudojamas bet kokiam sandoriui apsaugoti, užtikrinti ar to sandorio kredito vertei padidinti ir jo negalima laisvai atsimti.

Svarbu pažymėti, kad įkeistas turtas, kuriam taikomi kokie nors atsiėmimo apribojimai, pavyzdžiui, prieš atsiimant turtą reikia gauti išankstinį sutikimą arba jį reikia pakeisti kitu turtu, turėtų būti laikomas suvaržytu. Ši apibrėžtis yra pagrįsta ne aiškia teisine apibrėžtimi, kaip, pavyzdžiui, nuosavybės teisės perleidimas, o ekonominiais principais, nes teisinės sistemos šiuo klausimu įvairiose šalyse gali skirtis. Tačiau apibrėžtis glaudžiai susijusi su sutarties sąlygomis. EBI nuomone, apibrėžtis apima šių rūšių sutartis (sąrašas nebaigtinis):

— užtikrintuosius finansavimo sandorius, įskaitant atpirkimo sutartis ir sandorius, vertybinių popierių skolinimą ir kitų formų užtikrintą skolinimą;

— įvairius užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimus, pavyzdžiui, užtikrinimo priemonės, atitinkančios išvestinių finansinių priemonių sandorių rinkos vertę;

— užtikrinimo priemone užtikrintas finansines garantijas. Reikėtų pažymėti, kad, jeigu nepanaudotos garantijos dalies atžvilgiu nėra kliūčių atsimti užtikrinimo priemonę, tokių kaip išankstinis sutikimas, turėtų būti paskirstoma tik panaudota suma (proporcinio paskirstymo principu);

▼ **M3**

- tarpuskaitos sistemoms, pagrindinėms sandorio šalims ir kitoms infrastruktūros įstaigoms pateiktas užtikrinimo priemonės, kaip sąlygą naudotis paslauga. Šiai kategorijai priskiriami išpareigojimų neįvykdymo fondai ir pradinės garantinės įmokos;
- centrinio banko priemonės. Iš anksto pateiktas turtas neturėtų būti laikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti dalis, turėtų būti proporcingai paskirstyta centriniam bankui pateiktam turtui;
- pagrindinį turtą iš pakeitimo vertybiniais popieriais struktūrų, kai finansinio turto pripažinimas įstaigos finansiniu turtu nebuvo nutrauktas. Turtas, kuris yra išlaikyti pagrindiniai vertybiniai popieriai, nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai šie vertybiniai popieriai įkeičiami arba pateikiami kaip užtikrinimo priemonės bet koku būdu sandoriui užtikrinti;
- turtą užtikrinamojo turto grupėse, naudojamą padengtų obligacijų emisijai. Turtas, kuris yra pagrindinės padengtos obligacijos, laikomas suvaržytu, išskyrus tam tikras situacijas, kai įstaiga pati turi atitinkamas padengtas obligacijas (nuosavos išleistos obligacijos);
- apskritai turtas, pateikiamas minėtoms priemonėms, kuris nėra naudojamas ir gali būti laisvai atsiimtas, neturėtų būti laikomas suvaržytu.

SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI**2. A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA**

12. Suvaržymo apžvalgos formose turtas, naudojamas finansavimo arba užtikrinimo priemonės poreikiams tenkinti balanso datą (suvaržymas tam tikru momentu), atskiriamas nuo turto, kurį galima naudoti potencialiems finansavimo poreikiams.
13. Apžvalgos formoje suvaržyto ir nesuvaržyto ataskaitą teikiančios įstaigos turto suma pateikiama lentelės formatu pagal produktus. Tas pats suskirstymas taip pat taikomas gautoms užtikrinimo priemonėms ir išleistiems nuosaviems skolos vertybiniais popieriais, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės.

2.1. Forma: AE-ASS. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas

2.1.1. Bendrosios pastabos

14. Šioje dalyje pateikiami nurodymai, taikomi pagrindinėms sandorių rūšims, kurios yra svarbios pildant AE formas.

Visi sandoriai, dėl kurių padidėja įstaigos suvaržymo lygis, turi du aspektus, apie kuriuos informacija pateikiama atskirai visose AE formose. Toks turtas turi būti nurodomas ir kaip suvaržymo šaltinis, ir kaip suvaržytas turtas arba užtikrinimo priemonė.

Toliau pateikiant pavyzdžius aprašyta, kaip teikti informaciją apie tam tikros rūšies sandorį šioje dalyje; tos pačios taisyklės taikomos ir kitoms AE formoms.

▼ **M3****a) Užtikrintas indėlis**

Informacija apie užtikrintą indėlį teikiama taip:

- (i) indėlio balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r070; c010};
- (ii) kai užtikrinimo priemonė yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jos balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; *, c010} ir {AE-SOU; r070; c030}; jos tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; *, c040};
- (iii) kai ataskaitą teikianti įstaiga gavo užtikrinimo priemonę, jos tikroji vertė nurodoma {AE-COL; *, c010}, {AE-SOU; r070; c030} ir {AE-SOU; r070; c040}.

b) Atpirkimo sandoriai/Suderinti atpirkimo sandoriai

Informacija apie atpirkimo sandorį teikiama taip:

- (i) atpirkimo sandorio balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r050; c010};
- (ii) atpirkimo sandorio užtikrinimo priemonė turėtų būti parodoma taip:
- (iii) kai užtikrinimo priemonė yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jos balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; *, c010} ir {AE-SOU; r050; c030}; jos tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; *, c040};
- (iv) kai ataskaitą teikianti įstaiga gavo užtikrinimo priemonę pagal ankstesnį atvirkštinio atpirkimo sandorį (suderintą atpirkimo sandorį), jos tikroji vertė nurodoma {AE-COL; *, c010}, {AE-SOU; r050; c030} ir {AE-SOU; r050; c040}.

c) Centrinio banko finansavimas

Kadangi užtikrintas centrinio banko finansavimas yra tik specifinis užtikrinto indėlio arba atpirkimo sandorio, kurio sandorio šalis yra centrinis bankas, atvejais, taikomos i ir ii punktuose nustatytos taisyklės.

Tais atvejais, kai neįmanoma priskirti konkrečios užtikrinimo priemonės kiekvienai operacijai, nes užtikrinimo priemonės sujungiamos į grupę, užtikrinimo priemonės turėtų būti suskirstytos proporcingu principu, remiantis užtikrinimo priemonių grupės sudėtimi.

Centriniais bankams iš anksto pateiktas turtas nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti suma, proporcingai paskirstoma centriniam bankui pateiktam turtui.

d) Vertybinių popierių skolinimas

Vertybinių popierių skolinimui su pinigine užtikrinimo priemone yra taikomos atpirkimo sandoriams ir (arba) suderintiems atpirkimo sandoriams skirtos taisyklės.

▼ **M3**

Informacija apie vertybinių popierių skolinimą be piniginės užtikrinimo priemonės teikiama taip:

- (i) pasiskolintų vertybinių popierių tikroji vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r150; c010}. Kai skoliniojas už paskolintus vertybinius popierius negauna jokių vertybinių popierių, o vietoje jų gauna mokestį, {AE-SOU; r150; c010} nurodoma vertė yra nulis;
- (ii) kai vertybiniai popieriai, paskolinti kaip užtikrinimo priemonė, yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jų balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; *, c010} ir {AE-SOU; r150; c030}; jų tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; *, c040};
- (iii) kai ataskaitą teikianti įstaiga gauna vertybinius popierius, paskolintus kaip užtikrinimo priemonė, jų tikroji vertė nurodoma {AE-COL; *, c010}, {AE-SOU; r150; c030} ir {AE-SOU; r150; c040}.

e) Išvestinės finansinės priemonės (įsipareigojimai)

Informacija apie užtikrintas išvestines finansines priemones, kurių tikroji vertė yra neigiama, pateikiama taip:

- (i) išvestinės finansinės priemonės balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r020; c010};
- (ii) informacija apie užtikrinimo priemones (pradines garantines įmokas, būtinas pozicijai atidaryti, ir bet kokias pateiktas užtikrinimo priemones, atitinkančias išvestinių finansinių priemonių sandorių rinkos vertę) pateikiama taip:
 - (i) kai tai ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jų balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; *, c010} ir {AE-SOU; r020; c030}; jų tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; *, c040};
 - (ii) kai tai ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, jų tikroji vertė nurodoma {AE-COL; *, c010}, {AE-SOU; r020; c030} ir {AE-SOU; r020; c040}.

f) Padengtos obligacijos

Visais atvejais teikiant informaciją apie turto suvaržymą padengtos obligacijos yra priemonės, nurodytos Direktyvos 2009/65/ES 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje, nepriklausomai nuo to, ar šios priemonės teisiškai yra vertybiniai popieriai, ar ne.

Jeigu neišlaikoma jokia ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų vertybinių popierių dalis, padengtoms obligacijoms netaikomos jokios specifinės taisyklės.

Tuo atveju, kai dalis emisijos išlaikoma, siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, taikoma toliau siūloma tvarka:

- (i) kai nuosavos padengtos obligacijos neįkeičiamos, užtikrinamojo turto grupės suma, kuria užtikrinami šie išlaikyti ir dar neįkeisti vertybiniai popieriai, nurodoma AE-ASS formose kaip nesuvaržytas turtas. Papildoma informacija apie išlaikytas dar neįkeistas padengtas obligacijas (pagrindinis turtas, turto, kuris gali būti suvaržytas, tikroji vertė bei atitikimas reikalavimams ir turto, kuris negali būti suvaržytas, nominalioji vertė) pateikiama AE-NPL formoje;

▼ M3

- (ii) kai nuosavos padengtos obligacijos ikeičiamos, tuomet užtikrinamojo turto grupės suma, kuria užtikrinami šie išlaikyti ikeisti vertybiniai popieriai, įtraukiama į AE-ASS formą kaip suvaržytas turtas.

Toliau lentelėje nurodoma, kaip pateikti informaciją apie 100 EUR vertės padengtų obligacijų emisiją, iš kurios 15 % obligacijų yra išlaikomos ir neikeičiamos, o 10 % išlaikomos ir ikeičiamos kaip užtikrinimo priemonės 11 EUR vertės atpirkimo sandoryje su centrinio banku, kai užtikrinamojo turto grupę sudaro neužtikrintos paskolos ir paskolų balansinė vertė yra 150 EUR.

SUVARŽYMO ŠALTINIAI				
Rūšis	Suma	Langeliai	Suvaržytos paskolos	Langeliai
Padengtos obligacijos	75 % (100) = 75	{AE-Sources, r110, c010}	75 % (150) = 112,5	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r110, c030}
Centrinio banko finansavimas	11	{AE-Sources, r060, c010}	10 % (150) = 15	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r060, c030}
NESUVARŽYTA				
Rūšis	Suma	Langeliai	Nesuvaržytos paskolos	Langeliai
Išlaikytos nuosavos padengtos obligacijos	15 % 100 = 15	{AE-Not pledged, r010, c040}	15 % (150) = 22,5	{AE-Assets, r100, c60} {AE-Not pledged, r020, c010}

g) Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės

Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės yra ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, atsiradę dėl pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio, kaip apibrėžta KPR 4 straipsnio 61 punkte.

Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms, kurios lieka balanse (jų pripažinimas nenutraukiamas), taikomos padengtomis obligacijoms skirtos taisyklės.

Kai pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių pripažinimas nutrauktas, suvaržymo nėra, jei įstaiga turi tam tikrą kiekį vertybinių popierių. Tie vertybiniai popieriai bus parodyti ataskaitą teikiančių įstaigų prekybos knygoje arba bankinėje knygoje kaip bet koks kitas trečiosios šalies išleistas vertybinis popierius.

2.1.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas</p> <p>1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji įgyvendinimo nuoroda (IN)</p> <p>Visas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, įrašytas balanse.</p>

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	<p>Paskolos pagal pareikalavimą 1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas</p> <p>Jos apima pareikalavus gaunamas lėšas centriniuose bankuose ir kitose įstaigose. Grynieji pinigai, t. y. turimi nacionalinės ir užsienio valiutų banknotai ir monetos, esantys apyvartoje, paprastai naudojami mokėjimams atlikti, įtraukiami į eilutę „Kitas turtas“.</p>
030	<p>Nuosavybės priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos turimos nuosavybės priemonės, kaip apibrėžta 32-ojo TAS 1 straipsnyje.</p>
040	<p>Skolos vertybiniai popieriai V priedo 1 dalies 26 punktas.</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimos skolos priemonės, išleistos kaip vertybiniai popieriai, kurios nėra paskolos pagal ECB BS reglamentą.</p>
050	<p>iš jų: padengtos obligacijos Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, kurie yra obligacijos, nurodytos Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje.</p>
060	<p>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, kurie yra laikomi pakeitimu vertybiniais popieriais, kaip apibrėžta KPR 4 straipsnio 61 punkte.</p>
070	<p>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti valdžios sektoriaus institucijų.</p>
080	<p>iš jų: išleisti finansų bendrovių Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti finansų bendrovių, kaip apibrėžta V priedo I dalies 35 punkto c ir d papunkčiuose.</p>
090	<p>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti ne finansų bendrovių, kaip apibrėžta V priedo I dalies 35 punkto e papunktyje.</p>
100	<p>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, t. y. ataskaitą teikiančios įstaigos turimos skolos priemonės, kurios nėra vertybiniai popieriai, išskyrus pareikalavus gaunamas lėšas.</p>
110	<p>iš jų: hipotekos paskolos Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, kurie yra hipotekos paskolos pagal V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktį.</p>
120	<p>Kitas turtas Kitas balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, išskyrus minėtą pirmiau nurodytose eilutėse, kuris nėra nuosavi skolos vertybiniai popieriai ir nuosavos nuosavybės priemonės, kurių pripažinimo balanse TFAS netaikanti įstaiga negali nutraukti. Šiuo atveju nuosavi skolos vertybiniai popieriai nurodomi AE-COL formos 240 eilutėje, o nuosavos nuosavybės priemonės teikiant informaciją apie turto suvaržymą neįtraukiamos.</p>

▼ M3

2.1.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Suvaržyto turto balansinė vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo turto, kuris yra suvaržytas vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.</p>
020	<p>iš jo: išleistas kitų grupės subjektų</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo suvaržyto turto, kurį išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, balansinė vertė.</p>
030	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo suvaržyto turto, kuris atitinka reikalavimus, kad jį būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
040	<p>Suvaržyto turto tikroji vertė</p> <p>13-asis TFAS ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES ⁽¹⁾ 8 straipsnis TFAS netaikančioms įstaigoms.</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų skolos vertybinių popierių, kurie yra suvaržyti vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, tikroji vertė. Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“).</p>
050	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų suvaržytų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
060	<p>Nesuvaržyto turto balansinė vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo turto, kuris nėra suvaržytas vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.</p>
070	<p>iš jo: išleistas kitų grupės subjektų</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo nesuvaržyto turto, kurį išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, balansinė vertė.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo nesuvaržyto turto, kuris atitinka reikalavimus, kad jį būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
090	<p>Nesuvaržyto turto tikroji vertė</p> <p>13-asis TFAS ir Direktyvos 2013/34/ES 8 straipsnis TFAS netaikančioms įstaigoms.</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų skolos vertybinių popierių, kurie nėra suvaržyti vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, tikroji vertė. Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“).</p>
100	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų nesuvaržytų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>

(¹) 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).

2.2. Forma: AE-COL. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės

2.2.1. Bendrosios pastabos

15. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, išskyrus padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius, atveju „nesuvaržytas“ turtas skirstomas į turtą, kuris „gali būti suvaržytas“, arba kuris potencialiai atitinka suvaržymo reikalavimus, ir turtą, kuris „negali būti suvaržytas“.

16. Turtas negali būti suvaržytas, kai jis buvo gautas kaip užtikrinimo priemonė, ir ataskaitą teikiančiai įstaigai neleidžiama užtikrinimo priemonės parduoti ar pakartotinai įkeisti, išskyrus atvejus, kai užtikrinimo priemonės savininkas neįvykdo įsipareigojimų. Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, negali būti suvaržyti, jeigu yra kokių nors emisijai taikomų apribojimų parduoti ar pakartotinai įkeisti turimus vertybinius popierius.

17. Teikiant informaciją apie turto suvaržymą, vertybiniai popieriai, pasiskolinti už tam tikrą mokestį, nepateikiant piniginės ar nepiniginės užtikrinimo priemonės, nurodomi kaip gautos užtikrinimo priemonės.

▼ M3

2.2.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
130	Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės Visos ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių klasės.
140	Paskolos pagal pareikalavimą Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro paskolos pagal pareikalavimą. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 020 eilutės.)
150	Nuosavybės priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro nuosavybės priemonės. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 030 eilutės.)
160	Skolos vertybiniai popieriai Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 040 eilutės.)
170	iš jų: padengtos obligacijos Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro padengtos obligacijos. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 050 eilutės.)
180	iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 060 eilutės.)
190	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro valdžios sektoriaus institucijų išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 070 eilutės.)
200	iš jų: išleisti finansų bendrovių Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro finansų bendrovių išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 080 eilutės.)
210	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro ne finansų bendrovių išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 090 eilutės.)
220	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 100 eilutės.)
230	Kitos gautos užtikrinimo priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro kitas turtas. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 120 eilutės.)
240	Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga ir kurie nėra išleistos nuosavos padengtos obligacijos arba išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės. Išlaikyti arba atpirkti išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, vadovaujantis 39-ojo TAS 42 straipsniu, mažina susijusius finansinius išpareigojimus, todėl šie vertybiniai popieriai neįtraukiami į ataskaitą teikiančios įstaigos turto kategoriją (AE-ASS formos 010 eilutė). Šioje eilutėje nurodomi nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kurių pripažinimo balanse TFAS netaikanti įstaiga negali nutraukti.

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Išleistos nuosavos padengtos obligacijos ar išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės prie šios kategorijos nepriskiriamos, nes siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo tais atvejais taikomos skirtingos taisyklės:</p> <p>a) kai nuosavi skolos vertybiniai popieriai įkeičiami, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinami tie išlaikyti įkeisti vertybiniai popieriai, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip suvaržytas turtas;</p> <p>b) kai nuosavi skolos vertybiniai popieriai dar nėra įkeisti, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinami tie išlaikyti dar neįkeisti vertybiniai popieriai, suma nurodoma AE-ASS formose kaip nesuvaržytas turtas. Papildoma informacija apie šio antro tipo dar neįkeistus nuosavus skolos vertybinius popierius (pagrindinis turtas, turto, kuris gali būti suvaržytas, tikroji vertė bei atitikimas reikalavimams ir turto, kuris negali būti suvaržytas, nominalioji vertė) pateikiama AE-NPL formoje.</p>
250	<p>BENDRA TURTO, GAUTŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ IR IŠLEISTŲ NUOSAVŲ SKOLOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ SUMA</p> <p>Visas balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, ataskaitą teikiančios įstaigos gautas visų klasių užtikrinimo priemonės ir ataskaitą teikiančios įstaigos išlaikomi išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kurie nėra išleistos nuosavos padengtos obligacijos arba išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės.</p>

2.2.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių tikroji vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie yra suvaržyti vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, tikroji vertė.</p> <p>Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“).</p>
020	<p>iš jų: išleisti kitų grupės subjektų</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kuriuos išleido bet koks subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, tikroji vertė.</p>
030	<p>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	<p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių, kurios gali būti suvaržytos, nes ataskaitą teikiančiai įstaigai leidžiama jas parduoti ar pakartotinai įkeisti, kai užtikrinimo priemonės savininkas vykdo įsipareigojimus, tikroji vertė. Taip pat įskaitoma nesuvaržytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė.</p>
050	<p>iš jų: išleisti kitų grupės subjektų</p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti ir kuriuos išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius, tikroji vertė.</p>
060	<p>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti ir kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
070	<p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų gautų užtikrinimo priemonių, kurios nėra ir negali būti suvaržytos, nominalioji vertė. Taip pat įskaitoma ataskaitą teikiančios įstaigos išlaikomų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie nėra ir negali būti suvaržyti, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė.</p>

2.3. Forma: AE-NPL. Išleistos dar neįkeistos nuosavas padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai

2.3.1. Bendrosios pastabos

18. Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, ataskaitą teikiančios įstaigos išleistoms išlaikytoms nuosavoms padengtoms obligacijoms ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms taikoma ši taisyklė:

- a) kai tie vertybiniai popieriai įkeičiami, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais jie užtikrinami, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip suvaržytas turtas. Finansavimo šaltinis nuosavų padengtų obligacijų ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių įkeitimo atveju yra naujas sandoris, kurio metu įkeičiami vertybiniai popieriai (centrinio banko finansavimas ar kitų rūšių užtikrintas finansavimas), o ne pradinė padengtų obligacijų emisija ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės;

▼ M3

- b) kai tie vertybiniai popieriai dar neiškeisti, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais tie vertybiniai popieriai užtikrinami, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip nesuvaržytas turtas.

2.3.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Išleistos dar neiškeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai Nesuvaržytos išleistos nuosavos padengtos obligacijos ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.
020	Išleistos išlaikytos padengtos obligacijos Nesuvaržytos išleistos nuosavos padengtos obligacijos, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.
030	Išleistos išlaikytos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės Nesuvaržytos išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.
040	Didesnio prioriteto Nesuvaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių didesnio prioriteto segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Žr. KPR 4 straipsnio 67 punktą.
050	Tarpinio pobūdžio Nesuvaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių tarpinio pobūdžio segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Visi segmentai, kurie nėra didesnio prioriteto segmentai, t. y. paskutiniai segmentai, kuriems tenka nuostoliai, arba pirmojo nuostolio segmentai, laikomi tarpinio pobūdžio segmentais. Žr. KPR 4 straipsnio 67 punktą.
060	Pirmojo nuostolio Nesuvaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių pirmojo nuostolio segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Žr. Reglamento KPR 4 straipsnio 67 punktą.

2.3.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Pagrindinės turto grupės balansinė vertė Užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinamos išlaikytos nuosavos padengtos obligacijos ir nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės ir kurie dar nėra iškeisti, balansinė vertė.
020	Išleistų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios nėra, bet gali būti suvaržytos, tikroji vertė.
030	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios atitinka visas toliau nurodytas sąlygas, tikroji vertė: i) jie nėra suvaržyti; ii) jie gali būti suvaržyti; iii) juos galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis.

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.
040	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios nėra ir negali būti suvaržytos, nominalioji vertė.

2.4. Forma: AE-SOU. Suvaržymo šaltiniai

2.4.1. Bendrosios pastabos

19. Šioje formoje pateikiama informacija apie įvairių suvaržymo šaltinių svarbą ataskaitą teikiančiai įstaigai, įskaitant šaltinius be susijusio finansavimo, tokius kaip gauti kreditavimo įsipareigojimai arba finansinės garantijos ir vertybinių popierių skolinimas su nepinigine užtikrinimo priemone.

20. Bendros turto ir gautų užtikrinimo priemonių sumos AE-ASS ir AE-COL formose atitinka tokią patvirtinimo taisyklę: {AE-SOU; r170; c030} = {AE-ASS; r010; c010} + {AE-COL; r130; c010} + {AE-COL; r240; c010}.

2.4.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė Ataskaitą teikiančios įstaigos tam tikrų užtikrintų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė, jeigu dėl šių įsipareigojimų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.
020	Išvestinės finansinės priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai, t. y. jų tikroji vertė yra neigiama, balansinė vertė, jeigu dėl šių išvestinių finansinių priemonių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.
030	iš jų: ne biržos Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai ir kuriomis prekiaujama ne biržoje, balansinė vertė, jeigu dėl šių išvestinių finansinių priemonių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.
040	Indėliai Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.
050	Atpirkimo sandoriai Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Atpirkimo sandoriai yra sandoriai, pagal kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga gauna pinigų mainais už parduotą finansinį turtą nurodyta kaina ir įsipareigoja atpirkti tą patį (arba tokį patį) turtą už nustatytą kainą nurodytą datą ateityje. Visi toliau nurodyti atpirkimo tipo sandorių variantai turi būti nurodyti kaip atpirkimo sandoriai: – sumos, gautos už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai vertybinių popierių skolinimo už piniginę užtikrinimo priemonę forma, ir sumos, gautos už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai pardavimo (atgalinio pirkimo) susitarimo forma.</p>
060	<p>iš jų: centriniai bankai Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių su centriniais bankais balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių turtas yra suvaržytas.</p>
070	<p>Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
080	<p>iš jų: centriniai bankai Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius su centriniais bankais, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
090	<p>Išleisti skolos vertybiniai popieriai Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų skolos vertybinių popierių balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas. Išlaikyti bet kokios emisijos daliai taikoma speciali tvarka, nustatyta A dalies 15 punkto vi papunktyje, kad prie šios kategorijos būtų priskiriama tik procentinė skolos vertybinių popierių dalis, išplatinta grupei nepriklausantiems subjektams.</p>
100	<p>iš jų: išleistos padengtos obligacijos Padengtų obligacijų, kurių turtas inicijuotas ataskaitą teikiančios įstaigos, balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
110	<p>iš jų: išleistos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
120	<p>Kiti suvaržymo šaltiniai Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių, išskyrus finansinius įsipareigojimus, suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
130	<p>Gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė, jeigu dėl šių gautų įsipareigojimų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
140	<p>Gautų finansinių garantijų nominalioji vertė Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų finansinių garantijų nominalioji vertė, jeigu dėl šių gautų garantijų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
150	<p>Pasiskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone tikroji vertė</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos pasiskolintų vertybinių popierių be piniginės užtikrinimo priemonės tikroji vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
160	<p>Kita</p> <p>Pirmiau nenurodytų ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių, išskyrus finansinius įsipareigojimus, suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
170	<p>BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA</p> <p>Visų ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>

2.4.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai</p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditaavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Finansiniai įsipareigojimai pateikiami balansine verte; neapibrėžtieji įsipareigojimai pateikiami nominaliąja verte; o paskolinti vertybiniai popieriai su nepinigine užtikrinimo priemone pateikiami tikrąja verte.</p>
020	<p>iš jų: iš kitų grupės subjektų</p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditaavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu sandorio šalis yra bet koks kitas subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, ir dėl šių sandorių ataskaitą teikiančios įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Dėl sumų rūšims taikomų taisyklių žr. 010 skilties pildymo nurodymus.</p>
030	<p>Suvaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius</p> <p>Turto, gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų vertybinių popierių (išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės), kurie yra suvaržyti dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, suma.</p> <p>Siekiant užtikrinti suderinamumą su AE-ASS ir AE-COL formų kriterijais, balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas pateikiamas balansine verte, o pakartotinai panaudotos gautos užtikrinimo priemonės ir suvaržyti išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, pateikiami tikrąja verte.</p>
040	<p>iš jų: gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės</p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių, kurios yra pakartotinai panaudotos ir (arba) suvaržytos dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, tikroji vertė.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	iš jų: suvaržyti nuosavi skolos vertybiniai popieriai Išleistų nuosavų vertybinių popierių (išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones), kurie yra suvaržyti dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, tikroji vertė.

3. B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ

3.1. Bendrosios pastabos

21. B dalyje pateiktoje formoje bendrai apžvelgiamos suvaržyto turto ir gautų pakartotinai panaudotų užtikrinimo priemonių, kurios patenka į apibrėžtus suderintų įsipareigojimų likutinių terminų intervalus, sumos.

3.2. Forma: AE-MAT. Informacija apie terminą

3.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Suvaržytas turtas Šioje formoje suvaržytas turtas apima visus šiuos dalykus: a) ataskaitas teikiančios įstaigos turtą (žr. AE-ASS formos 010 eilutės nurodymus), kuris pateikiamas balansine verte; b) išleistus nuosavus skolos vertybinius popierius (išskyrus padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones) (žr. AE-COL formos 240 eilutės nurodymus), kurie pateikiami tikrąja verte. Šios sumos paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal suvaržymo šaltinio likutinį terminą (suderintas įsipareigojimas, neapibrėžtasis įsipareigojimas arba vertybinių popierių skolinimo sandoris).
020	Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (gavimo dalis) Žr. AE-COL formos 130 eilutės nurodymus ir AE-SOU formos 040 skilties nurodymus. Sumos pateikiamos tikrąja verte ir paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal sandorio, dėl kurio subjektas gavo užtikrinimo priemonę, kuri pakartotinai naudojama (gavimo dalis), likutinį terminą.
030	Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (pakartotinio panaudojimo dalis) Žr. AE-COL formos 130 eilutės nurodymus ir AE-SOU formos 040 skilties nurodymus. Sumos pateikiamos tikrąja verte ir paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal suvaržymo šaltinio likutinį terminą (pakartotinio panaudojimo dalis): suderintas įsipareigojimas, neapibrėžtasis įsipareigojimas arba vertybinių popierių skolinimo sandoris.

3.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Terminas nenustatytas Pagal pareikalavimą, konkretus terminas nenustatytas.
020	Vienos nakties Mokėjimo terminas yra 1 diena arba trumpesnis.

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
030	> 1 diena <= 1 sav. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 diena ir ne ilgesnis nei 1 savaitė.
040	> 1 sav. <= 2 sav. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 savaitė ir ne ilgesnis nei 2 savaitės.
050	> 2 sav. <= 1 mėn. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 2 savaitės ir ne ilgesnis nei 1 mėnuo.
060	> 1 mėn. <= 3 mėn. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 mėnuo ir ne ilgesnis nei 3 mėnesiai.
070	> 3 mėn. <= 6 mėn. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai ir ne ilgesnis nei 6 mėnesiai.
080	> 6 mėn. <= 1 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai ir ne ilgesnis nei 1 metai.
090	> 1 m. <= 2 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 metai ir ne ilgesnis nei 2 metai.
100	> 2 m. <= 3 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 2 metai ir ne ilgesnis nei 3 metai.
110	> 3 m. <= 5 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 3 metai ir ne ilgesnis nei 5 metai.
120	5 m. <= 10 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 5 metai ir ne ilgesnis nei 10 metų.
130	> 10 m. Mokėjimo terminas ilgesnis nei 10 metų.

4. C DALIS. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS

4.1. Bendrosios pastabos

22. Šioje formoje įstaigos turi apskaičiuoti turto suvaržymo lygį pagal kelis nepalankiausių sąlygų scenarijus.
23. Sąlyginis suvaržymas reiškia, kad tais atvejais, kai ataskaitas teikiančios įstaigos susiduria su nepalankiais pokyčiais, sukeltais išorės įvykio, kurio ataskaitą teikianti įstaiga negali kontroliuoti (įskaitant kredito reitingo sumažinimą, suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimą arba bendrą pasitikėjimo sumažėjimą), gali reikėti suvaržyti daugiau turto. Šiais atvejais ataskaitą teikianti įstaiga dėl jau sudarytų sandorių turės suvaržyti daugiau turto. Papildoma suvaržyto turto suma apskaičiuojama neįskaitant įstaigos apsidraudimo sandorių, kuriais siekiama apsidrausti nuo pagal minėtus nepalankiausių sąlygų scenarijus aprašytų įvykių, poveikio.
24. Šioje formoje numatyti du scenarijai, pagal kuriuos turi būti teikiama informacija apie sąlyginį suvaržymą ir kurie išsamiau apibūdinti 4.1.1. ir 4.1.2. punktuose. Įstaiga pateikia pagrįstą įvertį, apskaičiuotą remiantis geriausia turima informacija.

▼ M3

- a) Suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimas 30 %. Pagal šį scenarijų atsižvelgiama tik į turto pagrindinės tikrosios vertės pokytį, bet neatsižvelgiama į jokių kitų pokyčius, kurie gali turėti įtakos jo balansinei vertei, tokius kaip pelnas arba nuostoliai dėl užsienio valiutos kurso ar galimas nuvertėjimas. Ataskaitą teikianti įstaiga tuomet gali būti priversta pateikti papildomų užtikrinimo priemonių, kad išlaikytų pastovią užtikrinimo priemonių vertę.
- b) Kiekvienos valiutos, kuria įstaiga turi bendrų įsipareigojimų, ir tie įsipareigojimai sudaro arba viršija 5 % visų įstaigos įsipareigojimų, nuvertėjimas 10 %.

25. Pagal šiuos scenarijus informacija pateikiama atskirai, taip pat informacija apie reikšmingos valiutos nuvertėjimą pateikiama atskirai nuo informacijos apie kitų reikšmingų valiutų nuvertėjimą. Taigi įstaigos neturi atsižvelgti į koreliacijas tarp scenarijų.

4.1.1. A scenarijus. Suvaržyto turto vertės sumažėjimas 30 %

26. Daroma prielaida, kad viso suvaržyto turto vertė sumažėja 30 %. Vertinant dėl tokio sumažėjimo atsirandantį papildomų užtikrinimo priemonių poreikį, atsižvelgiama į esamą užtikrinimo priemonių perviršį, kad būtų palaikomas tik minimalus užtikrinimo lygis. Vertinant papildomų užtikrinimo priemonių poreikį taip pat atsižvelgiama į sutarčių ir susitarimų, kuriems daromas poveikis, reikalavimus, įskaitant ribines vertes, kurias viršijus pradedami taikyti reikalavimai.
27. Įtraukiamos tik tos sutartys ir susitarimai, pagal kuriuos nustatytas teisinis įsipareigojimas pateikti papildomų užtikrinimo priemonių. Tai yra padengtų obligacijų emisijos, kai egzistuoja teisinis reikalavimas išlaikyti minimalų užtikrinimo priemonių perviršio lygį, tačiau nėra reikalavimo išlaikyti esamus padengtos obligacijos reitingus.

4.1.2. B scenarijus. Reikšmingų valiutų nuvertėjimas 10 %

28. Valiuta laikoma reikšminga, jeigu ta valiuta ataskaitą teikianti įstaiga turi bendrų įsipareigojimų, kurie sudaro arba viršija 5 % visų įstaigos įsipareigojimų.
29. Apskaičiuojant 10 % nuvertėjimą atsižvelgiama tiek į turto, tiek į įsipareigojimų pokyčius, t. y. dėmesys sutelkiamas į turto ir įsipareigojimų neatitikimus. Pavyzdžiui, atpirkimo sandoris JAV doleriais, paremtas turtu JAV doleriais, nelemia papildomo suvaržymo, o atpirkimo sandoris JAV doleriais, paremtas turtu eurais, lemia papildomą suvaržymą.
30. Į šį skaičiavimą įtraukiami visi sandoriai, kuriuose naudojamos kelios valiutos.

4.2. Forma: AE-CONT. Sąlyginis suvaržymas

4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

31. Žr. nurodymus dėl konkrečių AE-SOU formos skilčių 1.5.1 punkte. AE-CONT formos skilčių turinys nesiskiria nuo AE-SOU formos.

▼ M3

4.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai</p> <p>Nurodymai ir duomenys tokie patys kaip AE-SOU formos 010 skilties atveju.</p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditaavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Kiekvienoje formos eilutėje finansiniai įsipareigojimai pateikiami balansine verte, neapibrėžtieji įsipareigojimai – nominaliąja verte, o paskolinti vertybiniai popieriai su nepinigine užtikrinimo priemone – tikrąja verte.</p>
020	<p>A. Papildoma suvaržyto turto suma</p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei pasitvirtintų A scenarijus, suma.</p> <p>Vadovaujantis šio priedo A dalyje pateiktais nurodymais, šios sumos nurodomos balansine verte, jei suma susijusi su ataskaitą teikiančios įstaigos turtu, arba tikrąja verte, jei ji susijusi su gauta užtikrinimo priemone. Sumos, viršijančios įstaigos nesuvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių sumas, pateikiamos tikrąja verte.</p>
030	<p>B. Papildoma suvaržyto turto suma. 1 reikšminga valiuta</p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei nuvertėtų 1 reikšminga valiuta pagal B scenarijų, suma.</p> <p>Žr. taisykles dėl sumų rūšių 020 eilutėje.</p>
040	<p>B. Papildoma suvaržyto turto suma. 2 reikšminga valiuta</p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei nuvertėtų 2 reikšminga valiuta pagal B scenarijų, suma.</p> <p>Žr. taisykles dėl sumų rūšių 020 eilutėje.</p>

5. D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS

5.1. Bendrosios pastabos

32. Šioje formoje pateikiama informacija apie visas KIPVPS reikalavimus atitinkančias padengtas obligacijas, kurias išleido ataskaitą teikianti įstaiga. KIPVPS reikalavimus atitinkančios padengtos obligacijos yra obligacijos, nurodytos Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje. Tai yra ataskaitą teikiančios įstaigos išleistas padengtas obligacijos, jeigu dėl tų padengtų obligacijų ataskaitą teikiančiai įstaigai pagal teisės aktus taikoma speciali viešoji priežiūra, skirta obligacijų savininkams apsaugoti, ir jeigu reikalaujama, kad sumos, gaunamos išleidus tas obligacijas, pagal teisės aktus būtų investuojamos į turą, kuris per visą obligacijų galiojimo laikotarpį galėtų padengti su obligacijomis susijusius reikalavimus ir kuris, emitentui negalint jų išpirkti, būtų pirmiausia naudojamas pagrindinei sumai bei susikaupusioms palūkanoms apmokėti.

▼ **M3**

33. Informacija apie padengtas obligacijas, išleistas ataskaitą teikiančios įstaigos arba jos vardu, kurios nėra KIPVPS reikalavimus atitinkančios padengtos obligacijos, AE-CB formose neteikiama.

34. Teikiant informaciją remiamasi teisės aktų nustatyta padengtų obligacijų tvarka, t. y. teisine sistema, taikoma padengtų obligacijų programai.

5.2. Forma: AE-CB. Padengtų obligacijų išleidimas

5.2.1. Nurodymai dėl z ašies

z ašis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Užtikrinamojo turto grupės identifikatorius (atviras)</p> <p>Užtikrinamojo turto grupės identifikatorių sudaro užtikrinamojo turto grupės emitento pavadinimas ar vienareikšmė jo santrumpa ir užtikrinamojo turto grupės, kuriai atskirai yra taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, pavadinimas.</p>

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Nominalioji vertė</p> <p>Nominalioji vertė yra pagrindinės sumos mokėjimo reikalavimų suma, nustatyta pagal atitinkamas teisės aktų nustatytas padengtų obligacijų tvarkos taisykles, taikomas pakankamo padengimo lygiui nustatyti.</p>
020	<p>Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris)/Rinkos vertė</p> <p>Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris) yra pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimų suma, diskontuota naudojant užsienio valiutų keitimui būdingą su rizika nesusietą pelningumo kreivę, nustatyta pagal atitinkamas teisės aktų nustatytas padengtų obligacijų tvarkos taisykles, taikomas pakankamo padengimo lygiui nustatyti.</p> <p>080 ir 210 skiltyse, susijusiose su užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijomis, nurodytina suma yra rinkos vertė.</p>
030	<p>Konkreto turto vertė</p> <p>Konkreto turto vertė yra užtikrinamojo turto grupės turto ekonominė vertė, kuri gali būti apibūdinta kaip tikroji vertė pagal 13-ąjį TFAS, rinkos vertė, nustatoma iš įvykdytų sandorių likvidžiose rinkose, arba dabartinė vertė, kurią nustatant turto būsimo pinigų srautai diskontuojami pagal konkrečiam turtui būdingą palūkanų normų kreivę.</p>
040	<p>Balansinė vertė</p> <p>Padengtos obligacijos išpareigojimo arba užtikrinamojo turto grupės turto balansinė vertė yra padengtos obligacijos emitento nustatyta balansinė vertė.</p>

5.2.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Ar laikomasi KPR 129 straipsnio? [TAIP/NE]</p> <p>Įstaigos nurodo, ar užtikrinamojo turto grupė atitinka KPR 129 straipsnio reikalavimus, kad jai būtų galima taikyti lengvatinį vertinimą, nustatytą to reglamento 129 straipsnio 4 ir 5 dalyse.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
012	<p>Jeigu TAIP, nurodyti užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasę</p> <p>Jei užtikrinamojo turto grupei galima taikyti KPR 129 straipsnio 4 ir 5 dalyse nustatytą lengvatinį vertinimą (011 skiltyje pateiktas atsakymas TAIP), šiame langelyje nurodoma užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasė. Šiuo tikslu naudojama to reglamento 129 straipsnio 1 dalyje pateikta klasifikacija ir atitinkamai nurodomi „a“, „b“, „c“, „d“, „e“, „f“ ir „g“ kodai. „h“ kodas taikomas, kai užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasė nepriklauso nė vienai iš pirmiau nurodytų kategorijų.</p>
020–140	<p>Padengtų obligacijų įsipareigojimai</p> <p>Padengtų obligacijų įsipareigojimai yra įsipareigojimai, kuriuos emitentas įgijo išleisdamas padengtas obligacijas ir kurie apima visas pozicijas, kaip apibrėžta pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką, kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės (pavyzdžiui, tai gali būti apyvartoje esantys vertybiniai popieriai, taip pat padengtos obligacijos emitento sandorio šalių išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė padengtos obligacijos emitento požiūriu yra neigiama, priskirtos užtikrinamojo turto grupei ir vertinamos kaip padengtų obligacijų įsipareigojimai pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką).</p>
020	<p>Ataskaitinė data</p> <p>Padengtų obligacijų įsipareigojimų, išskyrus užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, sumos pagal skirtingus ateities datų intervalus.</p>
030	<p>+ 6 mėnesiai</p> <p>Data „+ 6 mėnesiai“ yra momentas praėjus 6 mėnesiams nuo ataskaitinės datos. Sumos pateikiamos darant prielaidą, kad padengtų obligacijų įsipareigojimams nesikeis, palyginti su įsipareigojimais ataskaitinę datą, išskyrus amortizaciją. Jei fiksuoto mokėjimo grafiko nėra, ateities datomis neapmokėtų sumų numatomas terminas yra nustatomas nuosekliai.</p>
040–070	<p>Nuo + 12 mėnesių iki + 10 metų</p> <p>Nurodymai tokie patys kaip „+ 6 mėnesių“ atveju (030 skiltis), atitinkamas momentas skaičiuojamas nuo ataskaitinės datos.</p>
080	<p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra neigiama</p> <p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurių grynoji rinkos vertė padengtų obligacijų emitento požiūriu yra neigiama, grynoji neigiama rinkos vertė. Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos yra tokios grynosios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurios pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką buvo įtrauktos į užtikrinamojo turto grupę ir kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, jei tokios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė yra neigiama, turi būti padengtos reikalavimus atitinkančiu užtikrinamojo turto grupės turtu.</p> <p>Būtina pateikti tik ataskaitinės datos grynąją neigiamą rinkos vertę.</p>
090–140	<p>Padengtos obligacijos išorinis kredito reitingas</p> <p>Reikia pateikti informaciją apie atitinkamos padengtos obligacijos išorinius kredito reitingus ataskaitinę datą.</p>
090	<p>1 kredito reitingų agentūra</p> <p>Jeigu ataskaitinę datą egzistuoja bent vienos kredito reitingų agentūros suteiktas kredito reitingas, čia nurodomas vienos iš šių kredito reitingų agentūrų pavadinimas. Jeigu ataskaitinę datą egzistuoja daugiau nei trijų kredito reitingų agentūrų suteikti kredito reitingai, pasirenkamos trys kredito reitingų agentūros, kurioms teikiama informacija, remiantis jų svarba rinkoje.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
100	<p>1 kredito reitingas</p> <p>Kredito reitingų agentūros, apie kurią informacija pateikta 090 skiltyje, suteiktas padengtos obligacijos kredito reitingas ataskaitinė data. Jei ta pati kredito reitingų agentūra suteikė ir ilgalaikį, ir trumpalaikį kredito reitingus, pateikiamas ilgalaikis kredito reitingas. Nurodomas kredito reitingas apima visus modifikatorius.</p>
110, 130	<p>2 kredito reitingų agentūra ir 3 kredito reitingų agentūra</p> <p>Kaip ir 1 kredito reitingų agentūros atveju (090 skiltis), informacija apie kitas kredito reitingų agentūras, kurios yra suteikusios padengtos obligacijos kredito reitingus ataskaitinė data.</p>
120, 140	<p>2 kredito reitingas ir 3 kredito reitingas</p> <p>Kaip ir 1 kredito reitingo atveju (100 skiltis), informacija apie kitus padengtos obligacijos kredito reitingus, kuriuos ataskaitinė data yra suteikusios 2 ir 3 kredito reitingų agentūros.</p>
150–250	<p>Užtikrinamojo turto grupė</p> <p>Užtikrinamojo turto grupę sudaro visos pozicijos, įskaitant užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, kurių grynoji rinkos vertė padengtos obligacijos emitento požiūriu yra teigiama, kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės.</p>
150	<p>Ataskaitinė data</p> <p>Užtikrinamojo turto grupėje esančio turto sumos, išskyrus užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas. Ši suma apima minimalaus užtikrinimo priemonių perviršio reikalavimus ir bet kokią papildomą užtikrinimo priemonių perviršį, kuris viršija minimalią sumą, jeigu taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės.</p>
160	<p>+ 6 mėnesiai</p> <p>Ataskaitinė data „+ 6 mėnesiai“ yra momentas praėjus 6 mėnesiams nuo ataskaitinės datos. Sumos pateikiamos darant prielaidą, kad užtikrinamojo turto grupė nesikeis, palyginti su ataskaitine data, išskyrus amortizaciją. Jei fiksuoto mokėjimo grafiko nėra, ateities datomis neapmokėtų sumų numatomas terminas yra nustatomas nuosekliai.</p>
170–200	<p>Nuo + 12 mėnesių iki + 10 metų</p> <p>Nurodymai tokie patys kaip „+ 6 mėnesiai“ atveju (160 skiltis), atitinkamas momentas skaičiuojamas nuo ataskaitinės datos.</p>
210	<p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama</p> <p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurių grynoji rinkos vertė padengtų obligacijų emitento požiūriu yra teigiama, grynoji teigiama rinkos vertė. Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos yra tokios grynosios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurios pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką buvo įtrauktos į užtikrinamojo turto grupę ir kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, jei tokios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė yra teigiama, nesudarytų nemokaus padengtos obligacijos emitento turto.</p> <p>Būtina pateikti tik ataskaitinės datos grynąją teigiamą rinkos vertę.</p>
220–250	<p>Užtikrinamojo turto grupės sumos, viršijančios minimalaus padengimo reikalavimus</p> <p>Užtikrinamojo turto grupės, įskaitant užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama, sumos, viršijančios minimalaus padengimo (užtikrinimo priemonių perviršio) reikalavimus.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	Pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu padengimo lygiu, kurio reikalaujama pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką.
230–250	Pagal kredito reitingų agentūrų metodiką, kuria siekiama išlaikyti dabartinį padengtos obligacijos išorinį kredito reitingą Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu lygiu, kurio, vadovaujantis padengtos obligacijos emitentui prieinama informacija apie atitinkamą kredito reitingų agentūros metodiką, būtų reikalaujama siekiant palaikyti esamą atitinkamos kredito reitingų agentūros suteiktą kredito reitingą.
230	1 kredito reitingų agentūra Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu lygiu, kurio, vadovaujantis padengtos obligacijos emitentui prieinama informacija apie 1 kredito reitingų agentūros (090 skiltis) metodiką, būtų reikalaujama siekiant palaikyti 1 kredito reitingą (100 skiltis).
240–250	2 kredito reitingų agentūra ir 3 kredito reitingų agentūra 1 kredito reitingų agentūrai (230 skiltis) taikomi nurodymai taip pat taikomi 2 kredito reitingų agentūrai (110 skiltis) ir 3 kredito reitingų agentūrai (130 skiltis).

6. E DALIS. IŠSAMENI DUOMENYS

6.1. Bendrosios pastabos

35. E dalies struktūra tokia pati kaip suvaržymo apžvalgos formų A dalyje; ataskaitą teikiančios įstaigos turto suvaržymui ir gautoms užtikrinimo priemonėms numatytos dvi skirtingos formos: atitinkamai AE-ADV1 ir AE-ADV2. Taigi suderinti įsipareigojimai atitinka įsipareigojimus, kurių vykdymas užtikrinamas suvaržytu turtu, ir „vienas su vienu“ ryšys nereikalingas.

6.2. Forma: AE-ADV1. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtui skirta išsamesnė forma

6.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–020	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant atpirkimo sandorius) Ataskaitą teikiančios įstaigos visų rūšių įsipareigojimai, kurių sandorio šalis yra centrinis bankas. Centriniam bankams iš anksto pateiktas turtas nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti suma, proporcingai paskirstoma centriniam bankui pateiktam turtui.
030–040	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai, jeigu tos išvestinės finansinės priemonės yra įtrauktos į pripažintos ar paskirtos biržos prekybos sąrašus arba jomis prekiaujama toje biržoje ir jeigu dėl jų tos įstaigos turtas yra suvaržytas, balansinė vertė.

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050–060	<p>Ne biržos išvestinės finansinės priemonės</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai išpareigojimai, jeigu tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis prekiaujama ne biržoje ir jeigu dėl jų tos įstaigos turtas yra suvaržytas, balansinė vertė. (Tie patys nurodymai AE-SOU formos 030 eilutėje)</p>
070–080	<p>Atpirkimo sandoriai</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių, kurių sandorio šalis yra ne centrinis bankas, balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas. Trišaliams atpirkimo sandoriams turėtų būti taikoma tokia pati tvarka kaip atpirkimo sandoriams, jeigu dėl šių sandorių ataskaitą teikiančios įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
090–100	<p>Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius, kurių sandorio šalis yra ne centrinis bankas, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
110–120	<p>Išleistos padengtos obligacijos</p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 100 eilutėje.</p>
130–140	<p>Išleistos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 110 eilutėje.</p>
150–160	<p>Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų skolos vertybinių popierių, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Jeigu ataskaitą teikianti įstaiga nuo emisijos datos arba vėliau dėl atpirkimo išlaikė tam tikrus išleistus skolos vertybinius popierius, šie išlaikyti vertybiniai popieriai neturėtų būti priskiriami prie šio punkto. Be to, jiems priskirtos užtikrinimo priemonės šioje formoje turėtų būti klasifikuojamos kaip nesuvaržytos.</p>
170–180	<p>Kiti suvaržymo šaltiniai</p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 120 eilutėje.</p>
190	<p>Iš viso suvaržyto turto</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra suvaržytas, balansinė vertė.</p>
200	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra suvaržytas ir kurį galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
210	<p>Iš viso nesuvaržyto turto</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra nesuvaržytas, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.</p>

▼ M3

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	<p>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra nesuvaržytas ir kurį galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
230	<p>Suvaržytas + nesuvaržytas turtas</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, balansinė vertė.</p>

6.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Paskolos pagal pareikalavimą</p> <p>Žr. AE-ASS formos 020 eilutės nurodymus.</p>
020	<p>Nuosavybės priemonės</p> <p>Žr. AE-ASS formos 030 eilutės nurodymus.</p>
030	<p>Iš viso</p> <p>Žr. AE-ASS formos 040 eilutės nurodymus.</p>
040	<p>iš jų: padengtos obligacijos</p> <p>Žr. AE-ASS formos 050 eilutės nurodymus.</p>
050	<p>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</p> <p>Padengtos obligacijos, kaip aprašyta AE-ASS formos 050 eilutės nurodymuose, kurias išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.</p>
060	<p>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</p> <p>Žr. AE-ASS formos 060 eilutės nurodymus.</p>
070	<p>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kaip aprašyta AE-ASS formos 060 eilutės nurodymuose, kurias išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.</p>
080	<p>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų</p> <p>Žr. AE-ASS formos 070 eilutės nurodymus.</p>
090	<p>iš jų: išleisti finansų bendrovių</p> <p>Žr. AE-ASS formos 080 eilutės nurodymus.</p>
100	<p>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių</p> <p>Žr. AE-ASS formos 090 eilutės nurodymus.</p>
110	<p>Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos</p> <p>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, centriniam bankui ar valdžios sektoriaus institucijai.</p>
120	<p>Finansų bendrovės</p> <p>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, finansų bendrovėms.</p>

▼ M3

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
130	Ne finansų bendrovės Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, ne finansų bendrovėms.
140	iš jų: hipotekos paskolos Hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti ne finansų bendrovėms.
150	Namų ūkiai Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
160	iš jų: hipotekos paskolos Hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
170	Kitas turtas Žr. AE-ASS formos 120 eilutės nurodymus.
180	Iš viso Žr. AE-ASS formos 010 eilutės nurodymus.

6.3. Forma: AE-ADV2. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautoms užtikrinimo priemonėms skirta išsamesnė forma

6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

36. Žr. 6.2.1 punktą, nes abiejų formų nurodymai vienodi.

6.3.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	Paskolos pagal pareikalavimą Žr. AE-COL formos 140 eilutės nurodymus.
020	Nuosavybės priemonės Žr. AE-COL formos 150 eilutės nurodymus.
030	Iš viso Žr. AE-COL formos 160 eilutės nurodymus.
040	iš jų: padengtos obligacijos Žr. nurodymus AE-COL formos 170 eilutėje.
050	iš jų: išleistos kitų grupės subjektų Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra padengtos obligacijos, išleistos bet kurio subjekto, įtraukto į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.
060	iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės Žr. AE-COL formos 180 eilutės nurodymus.
070	iš jų: išleistos kitų grupės subjektų Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, išleistos bet kurio subjekto, įtraukto į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.
080	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų Žr. AE-COL formos 190 eilutės nurodymus.
090	iš jų: išleisti finansų bendrovių Žr. AE-COL formos 200 eilutės nurodymus.

▼ **M3**

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
100	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių Žr. AE-COL formos 210 eilutės nurodymus.
110	Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, centriniam bankui ar valdžios sektoriaus institucijai.
120	Finansų bendrovės Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, finansų bendrovėms.
130	Ne finansų bendrovės Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, ne finansų bendrovėms.
140	iš jų: hipotekos paskolos Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti ne finansų bendrovėms.
150	Namų ūkiai Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
160	iš jų: hipotekos paskolos Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
170	Kitas turtas Žr. AE-COL formos 230 eilutės nurodymus.
180	Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius Žr. AE-COL formos 240 eilutės nurodymus.
190	Iš viso Žr. AE-COL formos 130 ir 140 eilučių nurodymus.