

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) Nr. 1423/2013

2013 m. gruodžio 20 d.

kuriuo nustatomi informacijos apie įstaigų nuosavų lėšų reikalavimus atskleidimo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 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 437 straipsnio 2 dalies trečią pastraipą ir 492 straipsnio 5 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

(1) į Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 yra įtraukti tarptautiniu mastu suderinti Bazelio bankų priežiūros komiteto Trečiosios tarptautinės bankų reguliavimo sistemos (toliau – susitarimas „Bazelis III“) standartai⁽²⁾. Dėl to, taip pat atsižvelgiant į tai, kad informacijos atskleidimo reikalavimais siekiama padėti didinti skaidrumą reguliuojamojo kapitalo srityje, pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/36/ES⁽³⁾ prižiūrimum įstaigų informacijos atskleidimui nustatytos taisyklės palyginimo tikslais turėtų derėti su tarptautine sistema, kuri apibūdinta Bazelio bankų priežiūros komiteto dokumente „Kapitalo informacijos atskleidimo reikalavimų struktūra“⁽⁴⁾ ir kuri pritaikyta, kad būtų atsižvelgta į Sąjungos reguliavimo sistemą ir jos ypatumus;

(2) siekiant užtikrinti vienodą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 taikymą, reikėtų pateikti informacijos formas. Tokios informacijos formos turėtų apimti nuosavų lėšų informacijos formą, kuria siekiama parodyti išsamią įstaigų kapitalo poziciją, ir kapitalo priemonių savybių formą, kuria siekiama parodyti, kokio išsamumo turi būti informacija, kurią reikalaujama atskleisti apie įstaigos kapitalo priemonių savybes;

(3) konsolidavimo apimtis apskaitos ir reguliavimo tikslais yra skirtinga, dėl to atsiranda nuosavoms lėšoms apskaičiuoti naudojamos informacijos ir skelbiamose finansinėse ataskaitose naudojamos informacijos, visų pirma susijusios su nuosavų lėšų straipsniais, skirtumų. Siekiant atsižvelgti į nuosavoms lėšoms apskaičiuoti naudojamų duomenų ir įstaigų finansinėse ataskaitose naudojamų duomenų neatitiktį, taip pat būtina atskleisti informaciją apie tai, kaip pasikeičia nuosavoms lėšoms apskaičiuoti naudojami finansinių ataskaitų elementai, kai konsoliduojama reguliuojamąja apimtimi. Taigi į šį reglamentą taip pat turėtų būti įtraukta balanso suderinimo metodika, kurioje būtų teikiama informacija apie balanso straipsnių, naudojamų nuosavoms lėšoms ir reguliuojamoms nuosavoms lėšoms apskaičiuoti, suderinimą. Tuo tikslu turėtų būti naudojamas reguliuojamosios apimties balansas, apimantis tik nuosavų lėšų straipsnius;

(4) kai kurių įstaigų, kurioms taikomi šie informacijos atskleidimo reikalavimai, finansinės ataskaitos yra išsamišios ir sudėtingos. Siekiant padėti įstaigoms užtikrinti savo balanso suderinimą, būtina nustatyti vienodą aiškiai nurodytų pakopų metodą;

(5) šio reglamento nuostatos yra glaudžiai susijusios, nes jomis nustatomas informacijos apie nuosavų lėšų straipsnius atskleidimas. Siekiant užtikrinti tų nuostatų, kurios turėtų įsigalioti vienu metu, nuoseklumą ir asmenims, kuriems tie įpareigojimai taikomi, sudaryti palankesnes galimybes visapusiškai juos apžvelgti ir su jais susipažinti vienoje vietoje, pageidautina visus pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 reikalaujamus informacijos apie nuosavas lėšas atskleidimo techninius įgyvendinimo standartus įtraukti į vieną reglamentą;

(6) Reglamente (ES) Nr. 575/2013 yra daug nuosavoms lėšoms ir nuosavų lėšų reikalavimams taikomų pereinamojo laikotarpio nuostatų. Siekiant sudaryti prasmingą įstaigų mokumo padėties vaizdą, pereinamuoju laikotarpiu tikslinga įvesti skirtingą informacijos formą, susijusią su Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytomis pereinamojo laikotarpio nuostatomis;

(7) kadangi Reglamentas (ES) Nr. 575/2013 pradedamas taikyti 2014 m. sausio 1 d. ir įstaigoms reikės pritaikyti savo sistemas, kad galėtų laikytis šiame reglamente nustatytų reikalavimų, joms reikėtų tam skirti pakankamai laiko;

⁽¹⁾ OL L 176, 2013 6 27, p. 1.

⁽²⁾ <http://www.bis.org/publ/bcbs189.pdf>

⁽³⁾ 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).

⁽⁴⁾ <http://www.bis.org/publ/bcbs221.pdf>

- (8) šis reglamentas pagrįstas techninių įgyvendinimo standartų projektais, kuriuos Europos bankininkystės institucija pateikė Europos Komisijai;
- (9) Europos bankininkystės institucija dėl techninių įgyvendinimo standartų projektų, kuriais pagrįstas šis reglamentas, surengė atviras viešas konsultacijas, išnagrinėjo galimas susijusias sąnaudas ir naudą ir paprašė Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupės, įsteigtos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010⁽¹⁾ 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Dalykas

Šiame reglamente nustatomos vienodos formos, skirtos informacijai atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 437 straipsnio 1 dalies a, b, d ir e punktus ir 492 straipsnio 3 dalį.

2 straipsnis

Visiškas nuosavų lėšų straipsnių ir audituotų finansinių ataskaitų suderinimas

Siekdamos įvykdyti informacijos apie visišką nuosavų lėšų straipsnių ir audituotų finansinių ataskaitų suderinimą atskleidimo reikalavimus, apibūdintus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 437 straipsnio 1 dalies a punkte, įstaigos taiko I priede nurodytą metodiką ir skelbia balanso suderinimo informaciją, gaunamą taikant šią metodiką.

3 straipsnis

Pagrindinių įstaigų išleistų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio ir 2 lygio kapitalo priemonių savybių aprašymas

Siekdamos įvykdyti informacijos apie pagrindines įstaigų išleistų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio ir 2 lygio

priemonių savybes atskleidimo reikalavimus, nurodytus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 437 straipsnio 1 dalies b punkte, įstaigos pagal III priede pateiktus nurodymus pildo II priede pateiktą pagrindinių kapitalo priemonių savybių formą ir ją skelbia.

4 straipsnis

Informacijos apie specialių su nuosavomis lėšomis susijusių elementų pobūdį ir sumas atskleidimas

Siekdamos įvykdyti informacijos apie specialius su nuosavomis lėšomis susijusius elementus atskleidimo reikalavimus, apibūdintus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 437 straipsnio 1 dalies d ir e punktuose, įstaigos pagal V priede pateiktus nurodymus pildo IV priede pateiktą bendrąją nuosavų lėšų informacijos formą ir ją skelbia.

5 straipsnis

Informacijos apie specialių su nuosavomis lėšomis susijusių elementų pobūdį ir sumas atskleidimas pereinamuoju laikotarpiu

Nukrypstant nuo 4 straipsnio, siekdamos įvykdyti informacijos apie papildomus su nuosavomis lėšomis susijusius elementus atskleidimo reikalavimus, nustatytus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 492 straipsnio 3 dalyje, laikotarpiu nuo 2014 m. kovo 31 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d., užuot pagal V priede pateiktus nurodymus pildžiusios IV priede pateiktą bendrąją nuosavų lėšų informacijos formą, įstaigos pagal VII priede pateiktus nurodymus pildo VI priede pateiktą pereinamojo laikotarpio nuosavų lėšų informacijos formą ir ją skelbia.

6 straipsnis

Įsigaliojimas

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

Jis taikomas nuo 2014 m. kovo 31 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2013 m. gruodžio 20 d.

Komisijos vardu

Pirmininkas

José Manuel BARROSO

⁽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).

I PRIEDAS

Balanso suderinimo metodika

- 1) Įstaigos šiame priede apibūdintą metodiką taiko informacijai apie nuosavoms lėšoms ir reguliuojamosioms nuosavoms lėšoms apskaičiuoti naudojamų balanso straipsnių suderinimą pateikti. Audituose finansinėse ataskaitose pateikiami nuosavų lėšų straipsniai turi apimti visus straipsnius, kurie įtraukiami arba atskaitomi iš reguliuojamųjų nuosavų lėšų, įskaitant nuosavų kapitalą, išpareigojimus, kaip antai skolą, ar kitų balanso eilučių, darančių poveikį reguliuojamosioms nuosavoms lėšoms, kaip antai nematerialiojo turto, prestižo, atidėtųjų mokesčių turto.
- 2) Kaip atskaitos tašką įstaigos, kaip ir savo paskelbtose finansinėse ataskaitose, naudoja atitinkamus balanso straipsnius, naudojamus nuosavoms lėšoms apskaičiuoti. Finansinės atskaitos laikomos audituotomis finansinėmis ataskaitomis, jeigu suderinimas atliekamas su metų pabaigos finansinėmis ataskaitomis.
- 3) Jeigu įstaigos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 aštuntoje dalyje nustatytas prievolės vykdo konsoliduotu arba pusiau konsoliduotu lygmeniu ir jeigu konsolidavimo mastas ar konsolidavimo metodas, taikomas į finansines ataskaitas įtrauktame balanse, skiriasi nuo konsolidavimo masto ir konsolidavimo metodo, reikalaujamo pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, įstaigos taip pat pateikia reguliuojamosios apimties balansą, t. y. balansą, rengiamą pagal rizikos ribojimu pagrįsto konsolidavimo taisyklės pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių ir apimančių tik nuosavų lėšų straipsnius. Reguluojamosios apimties balansas nuosavų lėšų straipsnių požiūriu turi būti bent tiek pat išsamus kaip į finansines ataskaitas įtrauktas balansas ir jo straipsniai turi būti parodomi vienas šalia kito nurodant aiškiai jų sąsają su į finansines ataskaitas įtraukto balanso nuosavų lėšų straipsniais. Įstaigos turi pateikti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie dviejų balansų nuosavų lėšų straipsnių skirtumus, atsiradusius dėl taikomos konsolidavimo apimties ir metodo.
- 4) Antra, įstaigos reguliuojamosios apimties balanso nuosavų lėšų straipsnius išplečia taip, kad visos sudedamosios dalys, kurių reikalaujama pagal pereinamojo laikotarpio informacijos formą arba nuosavų lėšų informacijos formoje, būtų nurodytos atskirai. Balanso elementus įstaigos išplečia tik tiek, kad būtų pasiektas pagal pereinamojo laikotarpio informacijos formą arba nuosavų lėšų informacijos formą reikalaujamos sudedamosioms dalims nustatyti būtinas detalumo lygis.
- 5) Trečia, įstaigos turi nustatyti elementų, nustatytų išplėtus reguliuojamosios apimties balansą, kaip apibūdinta 4 punkte, ir elementų, įtrauktų į pereinamojo laikotarpio informacijos formą ar į nuosavų lėšų informacijos formą, sąsają.
- 6) Jeigu įstaigos laikosi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 aštuntoje dalyje nustatytų prievolių konsoliduotu arba iš dalies konsoliduotu lygmeniu, bet finansinėse ataskaitose pateiktam balansui taikoma konsolidavimo apimtis ir konsolidavimo metodas visiškai atitinka konsolidavimo apimtį ir konsolidavimo metodą, apibūdintą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, ir įstaigos aiškiai nurodo, kad atitinkamos konsolidavimo apimties ir metodai nesiskiria, remiantis į finansines ataskaitas įtrauktu balansu taikomi tik šio priedo 4 ir 5 punktai.
- 7) Jeigu įstaigos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 aštuntoje dalyje nustatytas prievolės vykdo individualiu lygmeniu, yra taikomas ne šio priedo 3 punktas, bet, remiantis į finansines ataskaitas įtrauktu balansu, šio priedo 4 ir 5 punktai.
- 8) Su nuosavų lėšų straipsniais susijusi balanso suderinimo informacija, gaunama taikant šiame priede apibūdintą metodiką, gali būti pateikiama neauditauta forma.

II PRIEDAS

Pagrindinių kapitalo priemonių savybių forma

Pagrindinių kapitalo priemonių savybių forma ⁽¹⁾		
1	Emitentas	
2	Unikalus identifikatorius (pvz., CUSIP, ISIN arba <i>Bloomberg</i> neviešam platinimui nustatytas identifikatorius)	
3	Priemonei taikomas (-i) teisės aktas (-ai)	
	<i>Taikoma reguliavimo tvarka</i>	
4	KPR nustatytos pereinamojo laikotarpio taisyklės	
5	KPR nustatytos taisyklės, taikytinos pasibaigus pereinamajam laikotarpiui	
6	Ištraukina į kapitalą individualiu arba (iš dalies) konsoliduotu, arba individualiu ir (iš dalies) konsoliduotu lygmeniu	
7	Priemonės rūšis (turi būti nurodytos pagal kiekvieną jurisdikciją taikomos rūšys)	
8	Reguliuojamajame kapitale pripažinta suma (valiuta mln. paskutinę ataskaitinę datą)	
9	Nominalioji priemonės suma	
9a	Emisijos kaina	
9b	Išpirkimo kaina	
10	Apskaitos klasifikacija	
11	Pradinė emisijos data	
12	Nuolatinė ar fiksuoto termino	
13	Pradinis terminas	
14	Emitento galimybė įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį iš anksto gavus priežiūros institucijos sutikimą	
15	Neprivalomo pasirinkimo pirkti sandorio data, sąlyginių pasirinkimo pirkti sandorių datos ir išpirkimo suma	
16	Paskesnės pasirinkimo pirkti sandorių datos, jeigu taikoma	
	<i>Atkarpos ir (arba) dividendai</i>	
17	Nustatyto arba kintamojo dydžio dividendai ir (arba) atkarpa	
18	Atkarpos dydis ir bet koks susijęs indeksas	
19	Dividendų nemokėjimo nuostatos galiojimas	
20a	Taikoma visiškai savo nuožiūra, iš dalies savo nuožiūra arba privaloma (laiko atžvilgiu)	
20b	Taikoma visiškai savo nuožiūra, iš dalies savo nuožiūra arba privaloma (sumos atžvilgiu)	
21	Vertės padidėjimo arba kitos paskatos išpirkti buvimas	
22	Nekaupiamieji arba kaupiamieji	
23	Konvertuojamoji arba nekonvertuojamoji	
24	Jeigu priemonė konvertuojamoji, įvykis (-iai), kuriam (-iems) įvykus priemonė turi būti konvertuota	
25	Jeigu priemonė konvertuojamoji, ar ji konvertuojama visiškai, ar iš dalies	
26	Jeigu priemonė konvertuojamoji, konvertavimo koeficientas	
27	Jeigu priemonė konvertuojamoji, ar konvertuoti privaloma, ar neprivaloma	

28	Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią ji konvertuojama, rūšį	
29	Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią ji konvertuojama, emitentą	
30	Su nurašymu susijusios savybės	
31	Jeigu priemonė gali būti nurašyta, įvykis (-iai), kuriam (-iems) įvykus priemonė turi būti nurašyta	
32	Jeigu priemonė gali būti nurašyta, ar ji nurašoma visa, ar iš dalies	
33	Jeigu priemonė gali būti nurašyta, ar nurašymas nuolatinis, ar laikinas	
34	Jeigu nurašymas laikinas, įrašymo mechanizmo apibūdinimas	
35	Pozicija subordinacijos hierarchijoje likvidavimo atveju (nurodyti priemonės, kuri pirmaeiliskumo požiūriu yra tiesiogiai viršesnė nei priemonė, rūšį)	
36	Reikalavimų neatitinkančios pakitusios savybės	
37	Jeigu taip, nurodyti reikalavimų neatitinkančias savybes	
(1) Įrašyti „Netaikoma“, jeigu klausimas netaikomas.		

III PRIEDAS

Pagrindinių kapitalo priemonių savybių formos pildymo nurodymai

- 1) Pildydamos II priede pateiktą pagrindinių kapitalo priemonių savybių formą, įstaigos taiko šiame priede pateiktus nurodymus.
- 2) Įstaigos šią formą pildo tokioms priemonių kategorijoms: bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonėms, papildomo 1 lygio kapitalo priemonėms ir 2 lygio kapitalo priemonėms.
- 3) Formose pateikiamos skiltys, kuriose nurodomos įvairių priemonių savybės. Jeigu tos pačios kategorijos kapitalo priemonių savybės vienodos, įstaigos gali užpildyti tik vieną skiltį, kurioje atskleidžia informaciją apie tas vienodas savybes ir nurodo emisijas, su kuriomis susijusios tos vienodos savybės.

Pagrindinių kapitalo priemonių savybių formos pildymo nurodymai	
1	Nurodoma emitento juridinio asmens tapatybė. <i>Laisva forma</i>
2	Unikalus identifikatorius (pvz., CUSIP, ISIN arba <i>Bloomberg</i> neviešam platinimui nustatytas identifikatorius). <i>Laisva forma</i>
3	Nurodomas (-i) teisės aktas (-ai), kuriuo (-iais) reglamentuojama priemonė. <i>Laisva forma</i>
4	Nurodoma pereinamuoju laikotarpiu reguliuojamajam kapitalui taikoma tvarka, nustatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013. Pradinė priemonės klasifikacija yra pagrindinis atskaitos taškas neatsižvelgiant į tai, ar ta klasifikacija gali būti pakeista priskiriant priemonę prie žemesnių kapitalo lygių. Pasirinkti meniu: [Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas] [Papildomas 1 lygio kapitalas] [2 lygio kapitalas] [Neatitinka reikalavimų] [Netaikoma] <i>Laisva forma. Nurodyti, ar kokia nors emisijos dalis buvo perklasifikuota priskiriant ją prie žemesnių kapitalo lygių.</i>
5	Nurodoma tvarka, reguliuojamajam kapitalui taikoma pagal Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytas taisykles neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio tvarką. <i>Pasirinkti meniu: [Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas] [Papildomas 1 lygio kapitalas] [2 lygio kapitalas] [Neatitinka reikalavimų]</i>
6	Nurodomas grupės lygmuo (lygmenys), kuriuo (-iais) priemonė įtraukiama į kapitalą. <i>Pasirinkti meniu: [Individualus lygmuo] [(iš dalies) konsoliduotas lygmuo] [individualus ir (iš dalies) konsoliduotas lygmuo]</i>
7	Nurodoma priemonės rūšis, kuri pagal atskiras jurisdikcijas gali skirtis. <i>Pasirinkti meniu: meniu parinktys įstaigoms turi būti pateiktos kiekvienai jurisdikcijai atskirai. Turi būti įrašytos nuorodos į Reglamento (ES) Nr. 575/2013 straipsnius, taikomus kiekvienos rūšies priemonei. Jeigu tai CET1 priemonės, jos turi atitikti CET1 priemonių rūšis, nurodytas EBI sąraše (26 straipsnio 3 dalis).</i>
8	Nurodoma suma, pripažinta reguliuojamajame kapitale (bendra reguliuojamajame kapitale pripažintos priemonės suma prieš taikant atitinkamo lygio informacijos atskleidimui nustatytas pereinamojo laikotarpio nuostatas; vykdant informacijos teikimo prievolės naudojama valiuta). <i>Laisva forma. Visų pirma nurodoma, ar kurios nors priemonių dalys įtrauktos į skirtingus reguliuojamojo kapitalo lygius ir ar reguliuojamajame kapitale pripažinta suma skiriasi nuo emisijos sumos.</i>
9	Nominalioji priemonės suma (emisijos valiuta ir informacijos teikimo prievolėms vykdyti naudojama valiuta). <i>Laisva forma</i>
9a	Priemonės emisijos kaina. <i>Laisva forma</i>
9b	Priemonės išpirkimo kaina. <i>Laisva forma</i>

10	Nurodoma apskaitos klasifikacija. <i>Pasirinkti meniu: [Nuosavas kapitalas] [Išsipareigojimas – amortizuota savikaina] [Išsipareigojimas – tikrosios vertės pasirinkimo galimybė] [Nekontroliuojama dalis konsoliduotoje patronuojamojoje įmonėje]</i>
11	Nurodoma emisijos data. <i>Laisva forma</i>
12	Nurodoma, ar priemonė fiksuoto termino, ar nuolatinė. <i>Pasirinkti meniu: [Nuolatinė] [Fiksuoto termino]</i>
13	Jeigu priemonė fiksuoto termino, nurodomas pradinis terminas (metai, mėnuo ir diena). Jeigu priemonė nuolatinė, nurodyti „termino nėra“. <i>Laisva forma</i>
14	Nurodoma, ar numatyta galimybė emitentui įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį (visų rūšių pasirinkimo pirkti sandoriai). <i>Pasirinkti meniu: [Taip] [Ne]</i>
15	Jeigu priemonės nuostatose numatyta galimybė emitentui įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį, nurodoma pirmoji pasirinkimo pirkti sandorio data, jeigu priemonės pasirinkimo pirkti sandoris nustatytas konkrečią datą (metai, mėnuo ir diena), ir papildomai nurodoma, ar priemonei nustatyta galimybė įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį su mokesčiais ir (arba) reguliavimu susijusiu atveju. Taip pat nurodoma išpirkimo kaina. Šie duomenys padeda įvertinti, ar priemonė yra nuolatinė. <i>Laisva forma</i>
16	Nurodoma, ar nustatyta paskesnių pasirinkimo pirkti sandorių datų ir koku dažnumu, jeigu taikoma. Šie duomenys padeda įvertinti, ar priemonė yra nuolatinė. <i>Laisva forma</i>
17	Nurodoma, ar atkarpa ir (arba) dividendai yra: nustatyto dydžio visą priemonės galiojimo laikotarpį, kintamojo dydžio visą priemonės galiojimo laikotarpį, šiuo metu nustatyto dydžio, kuris ateityje bus pakeistas kintamuoju dydžiu, arba šiuo metu kintamojo dydžio, kuris ateityje bus pakeistas nustatytu dydžiu. <i>Pasirinkti meniu: [Nustatyto dydžio], [Kintamojo dydžio] [Nustatyto dydžio, kuris bus pakeistas kintamuoju dydžiu], [Kintamojo dydžio, kuris bus pakeistas nustatytu dydžiu]</i>
18	Nurodomas priemonės atkarpos dydis ir bet koks susijęs indeksas, su kuriuo susietas atkarpos dydis arba dividendų norma. <i>Laisva forma</i>
19	Nurodoma, ar nesumokėjus priemonės atkarpos išmokos ar dividendų draudžiama mokėti paprastųjų akcijų dividendus (t. y. ar numatyta dividendų nemokėjimo nuostata). <i>Pasirinkti meniu: [Taip], [Ne]</i>
20a	Nurodoma, ar emitentas gali visiškai savo nuožiūra spręsti, ar mokėti atkarpos išmoką arba dividendus, ar tai jis gali spręsti iš dalies savo nuožiūra, ar to savo nuožiūra spręsti negali. Jeigu įstaiga gali visiškai savo nuožiūra visomis aplinkybėmis atšaukti atkarpos arba dividendų mokėjimus, ji turi pasirinkti parinktį „visiškai savo nuožiūra“ (įskaitant atvejus, kai yra numatyta dividendų nemokėjimo nuostata, kuri netrukdo įstaigai atšaukti su priemone susijusių mokėjimų). Jeigu mokėjimui atšaukti turi būti įvykdytos tam tikros sąlygos (pvz., kapitalas nesiekia tam tikros ribos), įstaiga turi pasirinkti parinktį „iš dalies savo nuožiūra“. Jeigu įstaiga negali atšaukti mokėjimo kitomis nei nemokumas aplinkybėmis, įstaiga turi pasirinkti parinktį „privaloma“. <i>Pasirinkti meniu: [Visiškai savo nuožiūra] [Iš dalies savo nuožiūra] [Privaloma]</i> <i>Laisva forma (nurodyti, dėl kurių priežasčių gali būti veikiami savo nuožiūra, ar nustatyta dividendų mokėjimo nuostatų, dividendų nemokėjimo nuostatų, alternatyvus atkarpų mokėjimo mechanizmas)</i>
20b	Nurodoma, ar emitentas gali visiškai savo nuožiūra spręsti, kokia turi būti atkarpos ar dividendų suma, ar tai jis gali spręsti iš dalies savo nuožiūra, ar to savo nuožiūra spręsti negali. <i>Pasirinkti meniu: [Visiškai savo nuožiūra] [Iš dalies savo nuožiūra] [Privaloma]</i>
21	Nurodoma, ar yra vertės padidėjimo arba kitokia paskata išpirkti priemonę. <i>Pasirinkti meniu: [Taip] [Ne]</i>
22	Nurodoma, ar dividendai ir (arba) atkarpos yra kaupiamosios, ar nekaupiamosios. <i>Pasirinkti meniu: [Nekaupiamieji] [Kaupiamieji] [Alternatyvus atkarpų mokėjimo mechanizmas]</i>

23	Nurodoma, ar priemonė konvertuojamoji, ar ne. <i>Pasirinkti meniu: [Konvertuojamoji] [Nekonvertuojamoji]</i>
24	Nurodomos sąlygos, kuriomis priemonė bus konvertuota, įskaitant atvejį, kai įstaiga tampa negyvybinga. Jeigu inicijuoti konvertavimą gali viena ar daugiau institucijų, reikėtų išvardyti tas institucijas. Teikiant informaciją apie kiekvieną iš šių institucijų turėtų būti nurodyta, ar teisinis pagrindas, kuriuo ta institucija gali inicijuoti konvertavimą, grindžiamas priemonės sutarties sąlygomis (sutartimi pagrįstas metodas), ar tas teisinis pagrindas grindžiamas teisės aktų nustatytais priemonėmis (teisės aktais pagrįstas metodas). <i>Laisva forma</i>
25	Nurodoma, ar priemonė visais atvejais bus visiškai konvertuojama, gali būti konvertuota visiškai arba iš dalies, ar visais atvejais bus konvertuojama iš dalies. <i>Pasirinkti meniu: [Visada visiškai] [Visiškai arba iš dalies] [Visada iš dalies]</i>
26	Nurodomas konvertavimo į geriau nuostolius padengti galinčią priemonę koeficientas. <i>Laisva forma</i>
27	Jeigu priemonės konvertuojamosios, nurodoma, ar konvertavimas privalomas, ar neprivalomas. <i>Pasirinkti meniu: [Privalomas] [Neprivalomas] [Netaikoma] ir [Turėtojų nuožiūra] [Emitento nuožiūra] [Ir turėtojų, ir emitento nuožiūra]</i>
28	Jeigu priemonės konvertuojamosios, nurodoma priemonės, į kurią konvertuojama, rūšis. Šie duomenys padeda įvertinti gebėjimą padengti nuostolius. <i>Pasirinkti meniu: [Bendro 1 lygio nuosavo kapitalo] [Papildomo 1 lygio kapitalo] [2 lygio kapitalo] [Kita]</i>
29	Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodomas priemonės, į kurią ji konvertuojama, emitentas. <i>Laisva forma</i>
30	Nurodoma, ar numatyta su nurašymu susijusi savybė. <i>Pasirinkti meniu: [Taip] [Ne]</i>
31	Nurodomi įvykiai, kuriems įvykus priemonė nurašoma, įskaitant atvejį, kai įstaiga tampa negyvybinga. Jeigu inicijuoti nurašymą gali viena ar daugiau institucijų, reikėtų išvardyti tas institucijas. Teikiant informaciją apie kiekvieną iš šių institucijų turėtų būti nurodyta, ar teisinis pagrindas, kuriuo ta institucija gali inicijuoti nurašymą, grindžiamas priemonės sutarties sąlygomis (sutartimi pagrįstas metodas), ar tas teisinis pagrindas grindžiamas teisės aktų nustatytais priemonėmis (teisės aktais pagrįstas metodas). <i>Laisva forma</i>
32	Nurodoma, ar priemonė visais atvejais bus visiškai nurašoma, gali būti nurašyta iš dalies, ar visais atvejais bus nurašoma iš dalies. Šie duomenys padeda įvertinti nuostolių padengimo lygį nurašymo atveju. <i>Pasirinkti meniu: [Visada visiškai] [Visiškai arba iš dalies] [Visada iš dalies]</i>
33	Jeigu priemonė gali būti nurašyta, nurodoma, ar nurašymas nuolatinis, ar laikinas. <i>Pasirinkti meniu: [Nuolatinis] [Laikinas] [Netaikoma]</i>
34	Apibūdinamas įrašymo mechanizmas. <i>Laisva forma</i>
35	Nurodoma priemonė, kuri pagal subordinaciją yra artimiausio viršesnio lygio nei apibūdinama priemonė. Jeigu taikoma, bankai turėtų nurodyti užpildytoje pagrindinių savybių formoje įrašytų priemonių, kurios pagal subordinaciją yra artimiausio viršesnio lygio nei apibūdinama priemonė, skilties numerius. <i>Laisva forma</i>
36	Nurodoma, ar yra reikalavimų neatitinkančių savybių. <i>Pasirinkti meniu: [Taip] [Ne]</i>
37	Jeigu yra reikalavimų neatitinkančių savybių, įstaigų prašoma jas nurodyti. <i>Laisva forma</i>

IV PRIEDAS

Nuosavų lėšų informacijos forma

Nuosavų lėšų informacijos forma		Reglamentas (ES) Nr. 575/2013. Straipsnio nuoroda
Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1): priemonės ir rezervai		
1	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai	26 straipsnio 1 dalis, 27, 28 ir 29 straipsniai
	iš jų: 1 rūšies priemonės	EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis
	iš jų: 2 rūšies priemonės	EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis
	iš jų: 3 rūšies priemonės	EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis
2	Nepaskirstytasis pelnas	26 straipsnio 1 dalies c punktas
3	Sukauptos kitos bendrosios pajamos (ir kiti rezervai)	26 straipsnio 1 dalis
3a	Atidėjiniai bendrai banko rizikai	26 straipsnio 1 dalies f punktas
4	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 3 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš CET1, suma	486 straipsnio 2 dalis
5	Mažumos dalys (suma, kurią leidžiama įtraukti į konsoliduotą CET1)	84 straipsnis
5a	Nepriklausomai patikrintas tarpinis pelnas atėmus visus numatomus mokesčius arba dividendus	26 straipsnio 2 dalis
6	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1) prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus	1–5a eilučių suma
Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1): teisės aktuose nustatyti koregavimai		
7	Papildomi vertės koregavimai (neigiama suma)	34 ir 105 straipsniai
8	Nematerialusis turtas (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus) (neigiama suma)	36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnis
9	ES šis duomenų rinkinys nepildomas	
10	Atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, išskyrus turtą, susidarantį dėl laikinųjų skirtumų (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)	36 straipsnio 1 dalies c punktas ir 38 straipsnis
11	Tikrosios vertės rezervai, susiję su pelnu arba nuostoliais iš pinigų srautų apsidraudimo	33 straipsnio 1 dalies a punktas
12	Neigiamos sumos, susidarantios apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumas	36 straipsnio 1 dalies d punktas, 40 ir 159 straipsniai
13	Nuosavo kapitalo padidėjimas, susidarantis dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto (neigiama suma)	32 straipsnio 1 dalis
14	Pelnas arba nuostoliai iš įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kreditingumo pokyčių	33 straipsnio 1 dalies b punktas
15	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas (neigiama suma)	36 straipsnio 1 dalies e punktas ir 41 straipsnis
16	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos CET1 priemonės (neigiama suma)	36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis
17	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, CET1 priemonės (neigiama suma)	36 straipsnio 1 dalies g punktas ir 44 straipsnis

18	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies h punktas, 43, 45 ir 46 straipsniai, 49 straipsnio 2 ir 3 dalys ir 79 straipsnis
19	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies i punktas, 43, 45 ir 47 straipsniai, 48 straipsnio 1 dalies b punktas, 49 straipsnio 1–3 dalys ir 79 straipsnis
20	ES šis duomenų rinkinys nepildomas		
20a	Toliau nurodytų straipsnių, kurie atitinka 1 250 % rizikos koeficiento taikymo reikalavimus, pozicijos suma, kai įstaiga nusprendžia taikyti atskaitymo alternatyvą		36 straipsnio 1 dalies k punktas
20b	iš jų: ne finansų sektoriaus įmonėse turimos kvalifikuotosios akcijų paketo dalys (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktis ir 89–91 straipsniai
20c	iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktis, 243 straipsnio 1 dalies b punktas, 244 straipsnio 1 dalies b punktas ir 258 straipsnis
20d	iš jų: nebaigti sandoriai (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis ir 379 straipsnio 3 dalis
21	Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribą viršijanti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas
22	15 % ribą viršijanti suma (neigiama suma)		48 straipsnio 1 dalis
23	iš jų: tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės		36 straipsnio 1 dalies i punktas ir 48 straipsnio 1 dalies b punktas
24	ES šis duomenų rinkinys nepildomas		
25	iš jų: atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas
25a	Einamųjų finansinių metų nuostoliai (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies a punktas
25b	Numatomi mokesčiai, susiję su CET1 straipsniais (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies l punktas
27	Reikalavimus atitinkantys įstaigos AT1 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš AT1 (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies j punktas
28	Bendra teisės aktuose nustatytų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) koregavimų suma		7–20a, 21, 22 ir 25a–27 eilučių suma
29	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1)		6 eilutė atėmus 28 eilutę
Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas: priemonės			
30	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai		51 ir 52 straipsniai
31	iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriamos prie nuosavo kapitalo		
32	iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriamos prie įsipareigojimų		
33	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 4 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, suma		486 straipsnio 3 dalis
34	Kvalifikuotasis 1 lygio kapitalas, įtraukiamas į konsoliduotą AT1 kapitalą (įskaitant mažumos dalis, neįtrauktas į 5 eilutę), kurį yra išleidusios patuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys		85 ir 86 straipsniai

35	iš jų: patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos		486 straipsnio 3 dalis
36	Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus		30, 33 ir 34 eilučių suma
Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas: teisės aktuose nustatyti koregavimai			
37	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos AT1 priemonės (neigiama suma)		52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis
38	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, AT1 priemonės (neigiama suma)		56 straipsnio b punktas ir 58 straipsnis
39	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		56 straipsnio c punktas, 59, 60 ir 79 straipsniai
40	Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		56 straipsnio d punktas, 59 ir 79 straipsniai
41	ES šis duomenų rinkinys nepildomas		
42	Reikalavimus atitinkantys įstaigos T2 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš T2 kapitalo (neigiama suma)		56 straipsnio e punktas
43	Bendra teisės aktuose nustatytų papildomo 1 lygio (AT1) kapitalo koregavimų suma		37–42 eilučių suma
44	Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas		36 eilutė atėmus 43 eilutę
45	1 lygio kapitalas (T1 = CET1 + AT1)		29 ir 44 eilučių suma
2 lygio (T2) kapitalas: priemonės ir atidėjiniai			
46	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai		62 ir 63 straipsniai
47	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 5 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, suma		486 straipsnio 4 dalis
48	Kvalifikuotosios nuosavų lėšų priemonės, įtraukiamos į konsoliduotą T2 kapitalą (įskaitant mažumos dalis ir AT1 priemones, neįtrauktas į 5 ar 34 eilutę), kurias yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys		87 ir 88 straipsniai
49	iš jų: patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos		486 straipsnio 4 dalis
50	Kredito rizikos koregavimai		62 straipsnio c ir d punktai
51	2 lygio (T2) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus		
2 lygio (T2) kapitalas: teisės aktuose nustatyti koregavimai			
52	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)		63 straipsnio b punkto i papunktis, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis
53	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)		66 straipsnio b punktas ir 68 straipsnis
54	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		66 straipsnio c punktas, 69, 70 ir 79 straipsniai

55	Ištaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose ištaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		66 straipsnio d punktas, 69 ir 79 straipsniai
56	ES šis duomenų rinkinys nepildomas		
57	Bendra teisės aktuose nustatytų 2 lygio (T2) kapitalo koregavimų suma		52–56 eilučių suma
58	2 lygio (T2) kapitalas		51 eilutė atėmus 57 eilutę
59	Visas kapitalas (TC = T1 + T2)		45 ir 58 eilučių suma
60	Visas pagal riziką įvertintas turtas		
Kapitalo pakankamumo koeficientai ir rezervai			
61	Bendro 1 lygio nuosavo kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies a punktas
62	1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies b punktas
63	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies c punktas
64	Specialaus ištaigos rezervo reikalavimas (CET1 reikalavimas pagal 92 straipsnio 1 dalies a punktą pridėjus kapitalo apsaugos ir anticiklinio rezervo reikalavimus, pridėjus sisteminės rizikos rezervą, pridėjus sisteminės svarbos ištaigos rezervą; išreiškiama rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		KPD 128, 129, 130, 131 ir 133 straipsniai
65	iš jų: kapitalo apsaugos rezervo reikalavimas		
66	iš jų: anticiklinio rezervo reikalavimas		
67	iš jų: sisteminės rizikos rezervo reikalavimas		
67a	iš jų: pasaulinės sisteminės svarbos ištaigos (G-SII) arba kitos sisteminės svarbos ištaigos (O-SII) rezervas		
68	Rezervų reikalavimams įvykdyti turimas bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		KPD 128 straipsnis
69	[ES teisės aktuose nesvarbu]		
70	[ES teisės aktuose nesvarbu]		
71	[ES teisės aktuose nesvarbu]		
Atskaitymo ribų nesiekiančios sumos (prieš rizikos vertinimą)			
72	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimas finansų sektoriaus subjektų, kuriuose ištaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalas (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)		36 straipsnio 1 dalies h punktas, 45 ir 46 straipsniai, 56 straipsnio c punktas, 59 ir 60 straipsniai, 66 straipsnio c punktas, 69 ir 70 straipsniai
73	Ištaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose ištaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)		36 straipsnio 1 dalies i punktas, 45 ir 48 straipsniai
74	ES šis duomenų rinkinys nepildomas		
75	Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribos nesiekianti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos)		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 ir 48 straipsniai

Atidėjinių įtraukimui į 2 lygio kapitalą taikytinos viršutinės ribos			
76	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas standartizuotas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)		62 straipsnis
77	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal standartizuotą metodą taikoma viršutinė riba		62 straipsnis
78	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)		62 straipsnis
79	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal vidaus reitingais pagrįstą metodą taikoma viršutinė riba		62 straipsnis
Kapitalo priemonės, kurioms taikoma laipsniško panaikinimo tvarka (taikoma tik nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2022 m. sausio 1 d.)			
80	— Viršutinė riba, šiuo metu taikoma CET1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 3 dalis, 486 straipsnio 2 ir 5 dalys
81	— Į CET1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 3 dalis, 486 straipsnio 2 ir 5 dalys
82	— Viršutinė riba, šiuo metu taikoma AT1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 4 dalis, 486 straipsnio 3 ir 5 dalys
83	— Į AT1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 4 dalis, 486 straipsnio 3 ir 5 dalys
84	— Viršutinė riba, šiuo metu taikoma T2 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 5 dalis, 486 straipsnio 4 ir 5 dalys
85	— Į T2 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 5 dalis, 486 straipsnio 4 ir 5 dalys

V PRIEDAS

Nuosavų lėšų informacijos formos pildymo nurodymai

Pildant nuosavų lėšų informacijos formą, teisės aktuose nustatyti koregavimai apima atskaitymus iš nuosavų lėšų ir riziką ribojančius filtrus.

Nuosavų lėšų informacijos formos pildymo nurodymai	
Eilutės numeris	Paaiškinimas
1	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 1 dalį, 27, 28 ir 29 straipsnius ir EBI sąrašą, nurodytą to paties reglamento 26 straipsnio 3 dalyje.
2	Nepaskirstytasis pelnas prieš visus teisės aktuose nustatytus koregavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 1 dalies c punktą (prieš įtraukiant bet koki tarpinį grynąjį pelną ar nuostolius).
3	Sukaupytų kitų bendrųjų pajamų ir kitų rezervų suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 1 dalies d ir e punktus.
3a	Atidėjinių bendrai banko rizikai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 1 dalies f punktą suma.
4	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 3 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš CET1, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 486 straipsnio 2 dalyje, suma.
5	Mažumos dalys (suma, kurią leidžiama įtraukti į konsoliduotą CET1), kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 84 straipsnyje.
5a	Nepriklausomai patikrintas tarpinis pelnas atėmus visus numatomus mokesčius arba dividendus, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 26 straipsnio 2 dalyje.
6	1–5a eilučių suma.
7	Papildomi vertės koregavimai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 34 ir 105 straipsnius (neigiama suma).
8	Nematerialusis turtas (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies b punktą ir 37 straipsnį.
9	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
10	Atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, išskyrus turta, susidarantį dėl laikinųjų skirtumų (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos), pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies c punktą ir 38 straipsnį (neigiama suma).
11	Tikrosios vertės rezervai, susiję su pelnu arba nuostoliais iš pinigų srautų apsidraudimo, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 33 straipsnio a punktą.
12	Neigiamos sumos, susidarantios apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumas, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies d punktą ir 40 straipsnį.
13	Nuosavo kapitalo padidėjimas, susidarantis dėl vertybinių popierių pakeisto turto, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 32 straipsnio 1 dalį (neigiama suma).
14	Pelnas arba nuostoliai iš įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kreditingumo pokyčių, pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 33 straipsnio b punktą.
15	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies e punktą ir 41 straipsnį (neigiama suma).
16	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos CET1 priemonės, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies f punkte ir 42 straipsnyje (neigiama suma).
17	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, CET1 priemonės, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies g punkte ir 44 straipsnyje (neigiama suma).

18	Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies h punkte, 43, 45 ir 46 straipsniuose, 49 straipsnio 2 ir 3 dalyse (neigiama suma).
19	Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies i punkte, 43, 45 ir 47 straipsniuose, 48 straipsnio 1 dalies b punkte ir 49 straipsnio 1–3 dalyse (neigiama suma).
20	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
20a	Pozicijos suma, kuri atitinka 1 250 % rizikos koeficiento taikymo reikalavimus, kai įstaiga nusprendžia taikyti atskaitymo alternatyvą, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies k punkte.
20b	Iš 20a eilutėje nurodytos sumos, su ne finansų sektoriaus įmonėse turimomis kvalifikuotomis akcijų paketo dalimis susijusi suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies k punktą ir 86–89 straipsnius (neigiama suma).
20c	Iš 20a eilutėje nurodytos sumos, su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis susijusi suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį, 243 straipsnio 1 dalies b punktą, 244 straipsnio 1 dalies b punktą ir 258 straipsnį (neigiama suma).
20d	Iš 20a eilutėje nurodytos sumos, su nebaigtais sandoriais susijusi suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį ir 379 straipsnio 3 dalį (neigiama suma).
21	Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribą viršijanti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies c punkte, 38 straipsnyje ir 48 straipsnio 1 dalies a punkte (neigiama suma).
22	15 % ribą viršijanti suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 48 straipsnio 1 dalį (neigiama suma).
23	Iš 22 eilutėje nurodytos sumos, tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonių suma, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies i punkte ir 48 straipsnio 1 dalies b punkte.
24	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
25	Iš 22 eilutėje nurodytos sumos, atidėtųjų mokesčių turto, susidarancio dėl laikinųjų skirtumų, suma, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies c punkte, 38 straipsnyje ir 48 straipsnio 1 dalies a punkte.
25a	Finansinių metų nuostoliai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies a punktą (neigiama suma).
25b	Su CET1 straipsniais susijusių mokesčių, kurie numatomi juos apskaičiuojant, suma, išskyrus tuos atvejus, kai įstaiga tinkamai pakoreguoja CET1 straipsnių sumą tiek, kiek tokie mokesčiai mažina šių straipsnių sumą, kuri gali būti panaudota rizikai ar nuostoliams padengti, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies l punkte (neigiama suma).
27	Reikalavimus atitinkantys įstaigos AT1 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš AT1, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies j punkte (neigiama suma).
28	Bendra teisės aktuose nustatytų CET1 koregavimų suma, apskaičiuotina kaip 7–20a, 21, 22 ir 25a–27 eilučių suma.
29	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1), apskaičiuotinas iš 6 eilutės atimant 28 eilutę.
30	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 51 ir 52 straipsniuose.
31	30 eilutėje nurodyta suma, pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriama prie nuosavo kapitalo.
32	30 eilutėje nurodyta suma, pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriama prie įsipareigojimų.
33	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 4 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, kaip apibūdinta minėto reglamento 486 straipsnio 3 dalyje, suma.
34	Kvalifikuotasis T1 kapitalas, įtraukiamas į konsoliduotą AT1 kapitalą (įskaitant mažumos dalis, neįtrauktas į 5 eilutę), kurį yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 85 ir 86 straipsniuose.

35	34 eilutėje nurodyta suma, susijusi su patronuojamųjų įmonių išleistomis priemonėmis, kurios turi būti laipsniškai panaikintos, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 486 straipsnio 3 dalyje.
36	30, 33 ir 34 eilučių suma.
37	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos AT1 priemonės, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 52 straipsnio 1 dalies b punkte, 56 straipsnio a punkte ir 57 straipsnyje (neigiama suma).
38	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, AT1 priemonės, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 56 straipsnio b punkte ir 58 straipsnyje (neigiama suma).
39	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 56 straipsnio c punkte, 59 ir 60 straipsniuose (neigiama suma).
40	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 56 straipsnio d punkte ir 59 straipsnyje (neigiama suma).
41	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
42	Reikalavimus atitinkantys įstaigos T2 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš T2, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 56 straipsnio e punkte (neigiama suma).
43	37–42 eilučių suma.
44	Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas, apskaičiuotinas iš 36 eilutės atimant 43 eilutę.
45	1 lygio kapitalas, apskaičiuotinas prie 29 eilutės pridėdam 44 eilutę.
46	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 ir 63 straipsniuose.
47	Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 5 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, kaip apibūdinta minėto reglamento 486 straipsnio 4 dalyje, suma.
48	Kvalifikuotosios nuosavų lėšų priemonės, įtraukiamos į konsoliduotą T2 kapitalą (įskaitant mažumos dalis ir AT1 priemones, neįtrauktas į 5 ar 34 eilutę), kurias yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 87 ir 88 straipsniuose.
49	Iš 48 eilutėje nurodytos sumos, su patronuojamųjų įmonių išleistomis priemonėmis, kurios turi būti laipsniškai panaikintos, susijusi suma, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 486 straipsnio 4 dalyje.
50	Kredito rizikos koregavimai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 straipsnio c ir d punktus.
51	46–48 ir 50 eilučių suma.
52	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 63 straipsnio b punkto i papunktyje, 66 straipsnio a punkte ir 67 straipsnyje.
53	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos, kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 66 straipsnio b punkte ir 68 straipsnyje (neigiama suma).
54	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 66 straipsnio c punkte, 69 ir 70 straipsniuose (neigiama suma).
55	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 66 straipsnio d punkte ir 69 straipsnyje (neigiama suma).
56	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
57	52–56 eilučių suma.

58	2 lygio (T2) kapitalas, apskaičiuotinas iš 51 eilutės atimant 57 eilutę.
59	Visas kapitalas, apskaičiuotinas prie 45 eilutės pridėdam 58 eilutę.
60	Visas informaciją teikiančios grupės pagal riziką įvertintas turtas.
61	Bendro 1 lygio nuosavo kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), apskaičiuotinas 29 eilutę padalijus iš 60 eilutės (išreikšta procentine dalimi) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 2 dalies a punktą.
62	1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), apskaičiuotinas 45 eilutę padalijus iš 60 eilutės (išreikšta procentine dalimi) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 2 dalies b punktą.
63	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), apskaičiuotinas 59 eilutę padalijus iš 60 eilutės (išreikšta procentine dalimi) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 2 dalies c punktą.
64	Specialaus įstaigos rezervo reikalavimas (CET1 reikalavimas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 1 dalies a punktą pridėjus kapitalo apsaugos ir anticiklinio rezervo reikalavimus, pridėjus sisteminės rizikos rezervo reikalavimą, pridėjus sisteminės svarbos įstaigos rezervą; išreiškiami rizikos pozicijos sumos procentine dalimi). Apskaičiuotinas kaip 4,5 % pridėjus 2,5 %, pridėjus anticiklinio rezervo reikalavimą, apskaičiuotą pagal Direktyvos 2013/36/ES 128, 129 ir 130 straipsnius, pridėjus sisteminės rizikos rezervo reikalavimą (jeigu taikoma), apskaičiuotą pagal Direktyvos 2013/36/ES 133 straipsnį, pridėjus sisteminės svarbos įstaigos rezervą (G-SII arba O-SII rezervą), apskaičiuotą pagal Direktyvos 2013/36/ES 131 straipsnį. Ši eilutė parodys CET1 pakankamumo koeficientą, kurio nesiekiant įstaigos paskirstomoms sumoms bus taikomi apribojimai.
65	64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta pagal riziką įvertinto turto procentine dalimi), susijusi su kapitalo apsaugos rezervu, t. y. bankai šioje eilutėje nurodys 2,5 %.
66	64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta pagal riziką įvertinto turto procentine dalimi), susijusi su anticiklinio rezervo reikalavimu.
67	64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta pagal riziką įvertinto turto procentine dalimi), susijusi su sisteminės rizikos rezervo reikalavimu.
67a	64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta pagal riziką įvertinto turto procentine dalimi), susijusi su G-SII arba O-SII rezervo reikalavimu.
68	Rezervų reikalavimams įvykdyti turimas bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi). Apskaičiuotinas kaip įstaigos CET1 kapitalas atėmus visus bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnius, naudojamus įstaigos 1 lygio ir viso kapitalo reikalavimams įvykdyti.
69	[ES teisės aktuose nesvarbu]
71	[ES teisės aktuose nesvarbu]
71	[ES teisės aktuose nesvarbu]
72	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalys (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies h punktą, 45 ir 46 straipsnius, 56 straipsnio c punktą, 59 ir 60 straipsnius, 66 straipsnio c punktą, 69 ir 70 straipsnius.
73	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies i punktą, 45 ir 48 straipsnius.
74	[Pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 šis duomenų rinkinys nepildomas.]
75	Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribos nesiekianti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36 straipsnio 1 dalies c punktą, 38 ir 48 straipsnius.
76	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 straipsnį taikomas standartizuotas metodas.
77	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal standartizuotą metodą taikoma viršutinė riba pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 straipsnį.
78	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 straipsnį taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas.

79	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal vidaus reitingais pagrįstą metodą taikoma viršutinė riba pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 62 straipsnį.
80	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma CET1 priemonėms, kurioms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 3 dalį ir 486 straipsnio 2 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos.
81	Į CET1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 3 dalį ir 486 straipsnio 2 ir 5 dalis.
82	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma AT1 priemonėms, kurioms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 4 dalį ir 486 straipsnio 3 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos.
83	Į AT1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 4 dalį ir 486 straipsnio 3 ir 5 dalis.
84	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma T2 priemonėms, kurioms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 5 dalį ir 486 straipsnio 4 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos.
85	Į T2 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 484 straipsnio 5 dalį ir 486 straipsnio 4 ir 5 dalis.

VI PRIEDAS

Pereinamojo laikotarpio nuosavų lėšų informacijos forma

BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS: PRIEMONĖS IR REZERVAI		(A) SUMA INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO DATA	(B) REGLAMENTO (ES) Nr. 575/2013 STRAIPSNIO NUORODA	(C) SUMOS, KURIOMS TAIKOMA IKI REGLAMENTO (ES) Nr. 575/ 2013 ĮSIGALIO- JIMO NUSTA- TYTA TVARKA ARBA KURIOMS TAIKOMA REGLAMENTE (ES) Nr. 575/ 2013 NUSTA- TYTA LIKUTINĖ SUMA
1	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai		26 straipsnio 1 dalis, 27, 28 ir 29 straipsniai bei EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis	
	iš jų: 1 rūšies priemonės		EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis	
	iš jų: 2 rūšies priemonės		EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis	
	iš jų: 3 rūšies priemonės		EBI sąrašo 26 punkto 3 papunktis	
2	Nepaskirstytasis pelnas		26 straipsnio 1 dalies c punktas	
3	Sukauptos kitos bendrosios pajamos (ir kiti rezervai, turi būti įtrauktas nerealizuotas pelnas ir nuostoliai, apskaičiuojami pagal taikytinus apskaitos standartus)		26 straipsnio 1 dalis	
3a	Atidėjiniai bendrai banko rizikai		26 straipsnio 1 dalies f punktas	
4	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 3 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš CET1, suma		486 straipsnio 2 dalis	
	Viešojo sektoriaus kapitalo injekcijos, kurioms iki 2018 m. sausio 1 d. taikoma tęstinumo sąlyga		483 straipsnio 2 dalis	
5	Mažumos dalys (suma, kurią leidžiama įtraukti į konsoliduotą CET1)		84, 479 ir 480 straipsniai	
5a	Nepriklausomai patikrintas tarpinis pelnas atėmus visus numatomus mokesčius arba dividendus		26 straipsnio 2 dalis	
6	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1) prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus			
Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1): teisės aktuose nustatyti koregavimai				
7	Papildomi vertės koregavimai (neigiama suma)		34 ir 105 straipsniai	
8	Nematerialusis turtas (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies b punktas, 37 straipsnis ir 472 straipsnio 4 dalis	
9	ES šis duomenų rinkinys nepildomas			
10	Atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, išskyrus turtą, susidarantį dėl laikinųjų skirčių (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 straipsnis ir 472 straipsnio 5 dalis	

11	Tikrosios vertės rezervai, susiję su pelnu arba nuostoliais iš pinigų srautų apsidraudimo		33 straipsnio a punktas	
12	Neigiamos sumos, susidaranti apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumas		36 straipsnio 1 dalies d punktas, 40 ir 159 straipsniai bei 472 straipsnio 6 dalis	
13	Nuosavo kapitalo padidėjimas, susidarantis dėl vertybinių popierių pakeisto turto (neigiama suma)		32 straipsnio 1 dalis	
14	Pelnas arba nuostoliai iš įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kreditingumo pokyčių		33 straipsnio b punktas	
15	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies e punktas, 41 straipsnis ir 472 straipsnio 7 dalis	
16	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos CET1 priemonės (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies f punktas, 42 straipsnis ir 472 straipsnio 8 dalis	
17	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, CET1 priemonės (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies g punktas, 44 straipsnis ir 472 straipsnio 9 dalis	
18	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies h punktas, 43, 45 ir 46 straipsniai, 49 straipsnio 2 ir 3 dalys, 79 straipsnis ir 472 straipsnio 10 dalis	
19	Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies i punktas, 43, 45 ir 47 straipsniai, 48 straipsnio 1 dalies b punktas, 49 straipsnio 1–3 dalys, 79 ir 470 straipsniai bei 472 straipsnio 11 dalis	
20	ES šis duomenų rinkinys nepildomas			
20a	Toliau nurodytų straipsnių, kurie atitinka 1 250 % rizikos koeficiento taikymo reikalavimus, pozicijos suma, kai įstaiga nusprendžia taikyti atskaitymo alternatyvą		36 straipsnio 1 dalies k punktas	
20b	iš jų: ne finansų sektoriaus įmonėse turimos kvalifikuotosios akcijų paketo dalys (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktis, 89–91 straipsniai	
20c	iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktis, 243 straipsnio 1 dalies b punktas, 244 straipsnio 1 dalies b punktas ir 258 straipsnis	
20d	iš jų: nebaigti sandoriai (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis ir 379 straipsnio 3 dalis	
21	Atidėjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtimų (10 % ribą viršijanti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 straipsnis, 48 straipsnio 1 dalies a punktas, 470 straipsnis ir 472 straipsnio 5 dalis	
22	15 % ribą viršijanti suma (neigiama suma)		48 straipsnio 1 dalis	

23	iš jų: tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės		36 straipsnio 1 dalies i punktas, 48 straipsnio 1 dalies b punktas, 470 straipsnis ir 472 straipsnio 11 dalis	
24	ES šis duomenų rinkinys nepildomas			
25	iš jų: atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38 straipsnis, 48 straipsnio 1 dalies a punktas, 470 straipsnis ir 472 straipsnio 5 dalis	
25a	Einamųjų finansinių metų nuostoliai (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies a punktas ir 472 straipsnio 3 dalis	
25b	Numatomi mokesčiai, susiję su CET1 straipsniais (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies l punktas	
26	Teisės aktuose nustatyti koregavimai, taikomi bendram 1 lygio nuosavam kapitalui ir susiję su sumomis, kurioms taikoma iki KPR įsigaliojimo nustatyta tvarka			
26a	Teisės aktuose nustatyti koregavimai, susiję su nerealizuotu pelnu ir nuostoliais pagal 467 ir 468 straipsnius			
	iš jų: ... 1 nerealizuoto nuostolio filtras		467 straipsnis	
	iš jų: ... 2 nerealizuoto nuostolio filtras		467 straipsnis	
	iš jų: ... 1 nerealizuoto pelno filtras		468 straipsnis	
	iš jų: ... 2 nerealizuoto pelno filtras		468 straipsnis	
26b	Suma, kuri turi būti atskaityta iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo arba prie jo pridėta ir susijusi su papildomais filtrais ir atskaitymais, reikalaujama prieš pradėdant taikyti KPR		481 straipsnis	
	iš jų: ...		481 straipsnis	
27	Reikalavimus atitinkantys įstaigos AT1 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš AT1 (neigiama suma)		36 straipsnio 1 dalies j punktas	
28	Bendra teisės aktuose nustatytų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) koregavimų suma			
29	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1)			
Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas: priemonės				
30	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai		51 ir 52 straipsniai	
31	iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriamos prie nuosavo kapitalo			
32	iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriamos prie įsipareigojimų			
33	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 4 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, suma		486 straipsnio 3 dalis	
	Viešojo sektoriaus kapitalo injekcijos, kurioms iki 2018 m. sausio 1 d. taikoma tęstinumo sąlyga		483 straipsnio 3 dalis	

34	Kvalifikuotasis 1 lygio kapitalas, įtraukiamas į konsoliduotą AT1 kapitalą (įskaitant mažumos dalis, neįtrauktas į 5 eilutę), kurį yra išleidusios patrunuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys		85, 86 ir 480 straipsniai	
35	iš jų: patrunuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos		486 straipsnio 3 dalis	
36	Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus			
Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas: teisės aktuose nustatyti koregavimai				
37	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos AT1 priemonės (neigiama suma)		52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas, 57 straipsnis ir 475 straipsnio 2 dalis	
38	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, AT1 priemonės (neigiama suma)		56 straipsnio b punktas, 58 straipsnis ir 475 straipsnio 3 dalis	
39	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		56 straipsnio c punktas, 59, 60 ir 79 straipsniai bei 475 straipsnio 4 dalis	
40	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		56 straipsnio d punktas, 59 ir 79 straipsniai bei 475 straipsnio 4 dalis	
41	Teisės aktuose nustatyti koregavimai, taikomi papildomam 1 lygio kapitalui ir susiję su sumomis, kurioms taikoma iki KPR įsigaliojimo nustatyta tvarka ir pereinamojo laikotarpio tvarka bei laipsniško panaikinimo tvarka, nustatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013 (t. y. KPR nustatytos likutinės sumos)			
41a	Likutinės sumos, atskaitytos iš papildomo 1 lygio kapitalo ir susijusios su atskaitymu iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo pereinamuoju laikotarpiu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 472 straipsnį		472 straipsnis, 472 straipsnio 3 dalies a punktas, 472 straipsnio 4 dalis, 472 straipsnio 6 dalis, 472 straipsnio 8 dalies a punktas, 472 straipsnio 9 dalis, 472 straipsnio 10 dalies a punktas ir 472 straipsnio 11 dalies a punktas	
	jų straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., reikšmingi grynieji tarpiniai nuostoliai, nematerialusis turtas, atidėjinių tikėtiniems nuostoliams padengti trūkumas ir t. t.			
41b	Likutinės sumos, atskaitytos iš papildomo 1 lygio kapitalo ir susijusios su atskaitymu iš 2 lygio kapitalo pereinamuoju laikotarpiu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 475 straipsnį		477 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalis ir 477 straipsnio 4 dalies a punktas	
	jų straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., abipusė kryžminė 2 lygio kapitalo priemonių nuosavybė, tiesiogiai turimos nereikšmingos investicijos į kitų finansų sektoriaus subjektų kapitalą ir t. t.			

41c	Suma, kuri turi būti atskaityta nuo papildomo 1 lygio kapitalo arba prie jo pridėta ir susijusi su papildomais filtrais ir atskaitymais, kurių reikalaujama prieš įsigaliojant KPR		467, 468 ir 481 straipsniai	
	iš jų: ... galimas nerealizuotų nuostolių filtras		467 straipsnis	
	iš jų: ... galimas nerealizuoto pelno filtras		468 straipsnis	
	iš jų: ...		481 straipsnis	
42	Reikalavimus atitinkantys įstaigos T2 kapitalą viršijančių sumų atskaitymai iš T2 (neigiama suma)		56 straipsnio e punktas	
43	Bendra teisės aktuose nustatytų papildomo 1 lygio (AT1) kapitalo koregavimų suma			
44	Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas			
45	1 lygio kapitalas (T1 = CET1 + AT1)			
2 lygio (T2) kapitalas: priemonės ir atidėjiniai				
46	Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai		62 ir 63 straipsniai	
47	Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų 484 straipsnio 5 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, suma		486 straipsnio 4 dalis	
	Viešojo sektoriaus kapitalo injekcijos, kurioms iki 2018 m. sausio 1 d. taikoma tęstinumo sąlyga		483 straipsnio 4 dalis	
48	Kvalifikuotosios nuosavų lėšų priemonės, įtraukiamos į konsoliduotą T2 kapitalą (įskaitant mažumos dalis ir AT1 priemones, neįtrauktas į 5 ar 34 eilutę), kurias yra išleisdusios patrunuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys		87, 88 ir 480 straipsniai	
49	iš jų: patrunuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos		486 straipsnio 4 dalis	
50	Kredito rizikos koregavimai		62 straipsnio c ir d punktai	
51	2 lygio (T2) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus			
2 lygio (T2) kapitalas: teisės aktuose nustatyti koregavimai				
52	Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos nuosavos T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)		63 straipsnio b punkto i papunktis, 66 straipsnio a punktas, 67 straipsnis ir 477 straipsnio 2 dalis	
53	Turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)		66 straipsnio b punktas, 68 straipsnis ir 477 straipsnio 3 dalis	

54	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		66 straipsnio c punktas, 69, 70 ir 79 straipsniai bei 477 straipsnio 4 dalis	
54a	iš jų: naujos kapitalo dalys, kurioms pereinamojo laikotarpio nuostatos netaikomos			
54b	iš jų: kapitalo dalys, kurios turėtos iki 2013 m. sausio 1 d. ir kurioms taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos			
55	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)		66 straipsnio d punktas, 69 ir 79 straipsniai bei 477 straipsnio 4 dalis	
56	Teisės aktuose nustatyti koregavimai, taikomi 2 lygio kapitalui ir susiję su sumomis, kurioms taikoma iki KPR įsigaliojimo nustatyta tvarka ir pereinamojo laikotarpio tvarka bei laipsniško panaikinimo tvarka, nustatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013 (t. y. KPR nustatytos likutinės sumos)			
56a	Likutinės sumos, atskaitytos iš 2 lygio kapitalo ir susijusios su atskaitymu iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo pereinamuoju laikotarpiu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 472 straipsnį		472 straipsnis, 472 straipsnio 3 dalies a punktas, 472 straipsnio 4 dalis, 472 straipsnio 6 dalis, 472 straipsnio 8 dalies a punktas, 472 straipsnio 9 dalis, 472 straipsnio 10 dalies a punktas ir 472 straipsnio 11 dalies a punktas	
	jų straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., reikšmingi gryniesi tarpiniai nuostoliai, nematerialusis turtas, atidėjinių tikėtiniems nuostoliams padengti trūkumas ir t. t.			
56b	Likutinės sumos, atskaitytos iš 2 lygio kapitalo ir susijusios su atskaitymu iš papildomo 1 lygio kapitalo pereinamuoju laikotarpiu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 475 straipsnį		475 straipsnis, 475 straipsnio 2 dalies a punktas, 475 straipsnio 3 dalis ir 475 straipsnio 4 dalies a punktas	
	jų straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., abipusė kryžminė AT1 priemonių nuosavybė, tiesiogiai turimos nereikšmingos investicijos į kitų finansų sektoriaus subjektų kapitalą ir t. t.			
56c	Suma, kuri turi būti atskaityta iš 2 lygio kapitalo arba prie jo pridėta ir susijusi su papildomais filtrais ir atskaitymais, kurių reikalaujama prieš įsigaliojant KPR		467, 468 ir 481 straipsniai	
	iš jų: ... galimas nerealizuotų nuostolių filtras		467 straipsnis	
	iš jų: ... galimas nerealizuoto pelno filtras		468 straipsnis	
	iš jų: ...		481 straipsnis	
57	Bendra teisės aktuose nustatytų 2 lygio (T2) kapitalo koregavimų suma			

58	2 lygio (T2) kapitalas			
59	Visas kapitalas (TC = T1 + T2)			
59a	Pagal riziką įvertintas turtas, susijęs su sumomis, kurioms taikoma iki KPR įsigaliojimo nustatyta tvarka ir pereinamojo laikotarpio tvarka bei laipsniško panaikinimo tvarka, nustatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013 (t. y. KPR nustatytos likutinės sumos)			
	iš jų: ... straipsniai, neatskaityti iš CET1 (Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytos likutinės sumos) (straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, netiesiogiai turimos nuosavos CET1 priemonės ir t. t.)		472 straipsnis, 472 straipsnio 5 dalis, 472 straipsnio 8 dalies b punktas, 472 straipsnio 10 dalies b punktas ir 472 straipsnio 11 dalies b punktas	
	iš jų: ... straipsniai, neatskaityti iš AT1 straipsnių (Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytos likutinės sumos) (straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., abipusė kryžminė T2 priemonių nuosavybė, tiesiogiai turimos nereikšmingos investicijos į kitų finansų sektoriaus subjektų kapitalą ir t. t.)		475 straipsnis, 475 straipsnio 2 dalies b punktas, 475 straipsnio 2 dalies c punktas ir 475 straipsnio 4 dalies b punktas	
	Straipsniai, neatskaityti iš T2 straipsnių (Reglamente (ES) Nr. 575/2013 nustatytos likutinės sumos) (straipsniai turi būti išsamiai apibūdinti atskirai nurodant kiekvieną eilutę, pvz., netiesiogiai turimos nuosavos T2 priemonės, netiesiogiai turimos nereikšmingos investicijos į kitų finansų sektoriaus subjektų kapitalą, netiesiogiai turimos reikšmingos investicijos į kitų finansų sektoriaus subjektų kapitalą ir t. t.)		477 straipsnis, 477 straipsnio 2 dalies b punktas, 477 straipsnio 2 dalies c punktas ir 477 straipsnio 4 dalies b punktas	
60	Visas pagal riziką įvertintas turtas			
Kapitalo pakankamumo koeficientai ir rezervai				
61	Bendro 1 lygio nuosavo kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies a punktas ir 465 straipsnis	
62	1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies b punktas ir 465 straipsnis	
63	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		92 straipsnio 2 dalies c punktas	
64	Specialaus įstaigos rezervo reikalavimas (CET1 reikalavimas pagal 92 straipsnio 1 dalies a punktą pridėjus kapitalo apsaugos ir anticiklinio rezervo reikalavimus, pridėjus sisteminės rizikos rezervą, pridėjus sisteminės svarbos įstaigos rezervą (G-SII arba O-SII rezervą); išreiškiama rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		KPD 128, 129 ir 130 straipsniai	
65	iš jų: kapitalo apsaugos rezervo reikalavimas			
66	iš jų: anticiklinio rezervo reikalavimas			
67	iš jų: sisteminės rizikos rezervo reikalavimas			

67a	iš jų: pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos (G-SII) arba kitos sisteminės svarbos įstaigos (O-SII) rezervas		KPD 131 straipsnis	
68	Rezervų reikalavimams įvykdyti turimas bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (išreikštas rizikos pozicijos sumos procentine dalimi)		KPD 128 straipsnis	
69	[ES teisės aktuose nesvarbu]			
70	[ES teisės aktuose nesvarbu]			
71	[ES teisės aktuose nesvarbu]			
Kapitalo pakankamumo koeficientai ir rezervai				
72	Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalys (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)		36 straipsnio 1 dalies h punktas, 45 ir 46 straipsniai, 472 straipsnio 10 dalis, 56 straipsnio c punktas, 59 ir 60 straipsniai, 475 straipsnio 4 dalis, 66 straipsnio c punktas, 69 ir 70 straipsniai bei 477 straipsnio 4 dalis	
73	Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)		36 straipsnio 1 dalies i punktas, 45, 48 ir 470 straipsniai bei 472 straipsnio 11 dalis	
74	ES šis duomenų rinkinys nepildomas			
75	Atidėtyjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribos nesiekianti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos)		36 straipsnio 1 dalies c punktas, 38, 48 ir 470 straipsnis bei 472 straipsnio 5 dalis	
Atidėjinių įtraukimui į 2 lygio kapitalą taikytinos viršutinės ribos				
76	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas standartizuotas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)		62 straipsnis	
77	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal standartizuotą metodą taikoma viršutinė riba		62 straipsnis	
78	Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)		62 straipsnis	
79	Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal vidaus reitingais pagrįstą metodą taikoma viršutinė riba		62 straipsnis	
Kapitalo priemonės, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos (taikoma tik nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2022 m. sausio 1 d.)				
80	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma CET1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 3 dalis ir 486 straipsnio 2 bei 5 dalys	

81	Į CET1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 3 dalis ir 486 straipsnio 2 bei 5 dalys	
82	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma AT1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 4 dalis ir 486 straipsnio 3 bei 5 dalys	
83	Į AT1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 4 dalis ir 486 straipsnio 3 bei 5 dalys	
84	Viršutinė riba, šiuo metu taikoma T2 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos		484 straipsnio 5 dalis ir 486 straipsnio 4 bei 5 dalys	
85	Į T2 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)		484 straipsnio 5 dalis ir 486 straipsnio 4 bei 5 dalys	

VII PRIEDAS

Pereinamojo laikotarpio nuosavų lėšų informacijos formos pildymo nurodymai

- 1) Formos A skylyje „Informacijos atskleidimo data“ įstaigos nurodo sumą, susijusią su atitinkamoje eilutėje pažymėtu straipsniu, kuriam taikytinos teisės aktų nuostatos yra minimos B skylyje „KPR straipsnio nuoroda“ („KPR“ – Reglamentas (ES) Nr. 575/2013). A skylyje nurodomos sumos pereinamuoju laikotarpiu turi atspindėti įstaigų reguliuojamojo kapitalo poziciją, informacijos atskleidimo datą ir iš jų turi būti atskaityti teisės aktuose nustatyti koregavimai, kurie buvo laipsniškai įvesti iki informacijos atskleidimo datos.
- 2) Matomuose C skiltyje „Sumos, kurioms taikoma iki KPR įsigaliojimo nustatyta tvarka arba KPR nustatyta likutinė suma“ langeliuose įstaigos nurodo sumą, susijusią su atitinkamoje eilutėje pažymėtu straipsniu, kuriam taikytinos teisės aktų nuostatos yra minimos B skylyje „KPR straipsnio nuoroda“ („KPR“ – Reglamentas (ES) Nr. 575/2013). Atskleidžiamos sumos turi atspindėti teisės aktuose nustatytą koregavimo, kuris (i) pagal atitinkamų nuostatų perkėlimo į nacionalinę teisę priemones ir toliau bus taikomas reguliuojamojo kapitalo daliai, išskyrus dalį, kuriai tas koregavimas turi būti taikomas pasibaigus pereinamajam laikotarpiui, arba kuris (ii) nėra kitu būdu atskaitomas informacijos atskleidimo datą, likutinę sumą.
- 3) Nukrypstant nuo 2 punkto, 26a, 26b, 41a–41c, 56a–56c, 59a eilučių ir visų eilučių, kuriomis minėtos eilutės papildomos, A skylyje įstaigos nurodo 3 punkte minėtų teisės aktuose nustatytų koregavimų, taikomų apskaičiuojant atitinkamai bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą, papildomą 1 lygio kapitalą, 2 lygio kapitalą ir visą kapitalą, likutinę sumą.
- 4) Kalbant apie tikrąją vertę vertinamus nerealizuotus nuostolius ir pelną, nurodytus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 467 ir 468 straipsniuose, sumą, kuri pagal 467 ir 468 straipsnius neįtraukiama į bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą, įstaigos nurodo 26a eilutės A skylyje. Įstaigos įtraukia į formą papildomas su šia eilute susijusias eilutes, kad nurodytų turto ar įsipareigojimų, kaip antai nuosavybės ar skolos finansinių priemonių, su kuriais susiję nerealizuoti nuostoliai ar pelnas nėra įtraukiami į bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą, pobūdį.
- 5) Kalbant apie Reglamento (ES) Nr. 575/2013 469 straipsnyje nurodytus atskaitymus iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, atskaitytinas sumas įstaigos nurodo su atskaitymų straipsniais susijusių eilučių A skylyje, o likutines sumas – tų eilučių C skylyje. Likutinės sumos, kurios turi būti atskaitytos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 472 straipsnį, taip pat yra nurodomos 41a eilutėje (ir paskesnėse), jei atitinkama suma turi būti atskaityta iš papildomo 1 lygio kapitalo, ir 56a eilutėje, jei atitinkama suma turi būti atskaityta iš 2 lygio kapitalo. Įstaigos įtraukia į formą papildomas su 41a ir 56a eilutėmis susijusias eilutes, kad nurodytų atitinkamus straipsnius, kuriems taikoma ši tvarka.
- 6) Kalbant apie Reglamento (ES) Nr. 575/2013 474 straipsnyje nurodytus atskaitymus iš papildomo 1 lygio kapitalo, atskaitytinas sumas įstaigos nurodo su atskaitymų straipsniais susijusių eilučių A skylyje, o likutines sumas – tų eilučių C skylyje. Likutinės sumos, kurios turi būti atskaitytos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 475 straipsnį, taip pat yra nurodomos 56b eilutėje, jei atitinkama suma turi būti atskaityta iš 2 lygio kapitalo. Įstaigos įtraukia į formą papildomas su 56b eilute susijusias eilutes, kad nurodytų atitinkamus straipsnius, kuriems taikoma ši tvarka.
- 7) Kalbant apie Reglamento (ES) Nr. 575/2013 476 straipsnyje nurodytus atskaitymus iš 2 lygio kapitalo, atskaitytinas sumas įstaigos nurodo su atskaitymų straipsniais susijusių eilučių A skylyje, o likutines sumas – tų eilučių C skylyje. Likutinės sumos, kurios turi būti atskaitytos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 477 straipsnį, taip pat yra nurodomos 41c eilutėje, jei atitinkama suma turi būti atskaityta iš papildomo 1 lygio kapitalo. Įstaigos įtraukia į formą papildomas su 41c eilute susijusias eilutes, kad nurodytų atitinkamus straipsnius, kuriems taikoma ši tvarka.
- 8) Kalbant apie mažumos dalis, 5 eilutės A skylyje įstaigos nurodo mažumos dalių, kurios pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 antros dalies II antraštinę dalį gali būti priskirtos prie bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, ir mažumos dalių, kurios gali būti priskirtos prie konsoliduotų atidėjinių, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 479 ir 480 straipsniuose, sumą. Įstaigos taip pat 5 eilutės C skylyje nurodo mažumos dalis, kurios gali būti priskirtos prie konsoliduotų atidėjinių, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 479 ir 480 straipsniuose.

-
- 9) Kalbant apie filtrus ir atskaitymus, nurodytus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 481 straipsnyje, įstaigos atitinkamai 26b, 41c ir 56c eilučių A skiltyje nurodo koregavimų, kurie turi būti įtraukti į bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą, 1 lygio kapitalą ir 2 lygio kapitalą arba iš jų atskaityti, sumą. Įstaigos įtraukia į formą papildomas su 26b, 41c ir 56c eilutėmis susijusias eilutes, kad nurodytų atitinkamus straipsnius, kuriems taikoma ši tvarka.
 - 10) Likutinės sumos, susijusios su atskaitymais iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio kapitalo ir 2 lygio kapitalo, kurie pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 470, 472, 475 ir 477 straipsnius yra įvertinti pagal riziką, yra nurodomos 59a eilutės A skiltyje. Atskleidžiama suma turi būti įvertinta pagal riziką.
-