



Leidimas
lietuvių kalba

Teisės aktai

61 metai
2018 m. lapkričio 9 d.

Turinys

II *Ne teisėkūros procedūra priimami aktai*

REGLAMENTAI

- ★ 2018 m. spalio 9 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2018/1627, kuriuo dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo, reikalingo dėl teikiamų priežiūros ataskaitų, iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014 ⁽¹⁾ 1

⁽¹⁾ Tekstas svarbus EEE.

II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2018/1627

2018 m. spalio 9 d.

kuriuo dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo, reikalingo dėl teikiamų priežiūros ataskaitų, iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014

(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, 394 straipsnio 4 dalies trečią pastraipą, 415 straipsnio 3 dalies ketvirtą pastraipą ir 430 straipsnio 2 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

- (1) Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 680/2014⁽²⁾ nustatomos sąlygos, kuriomis įstaigos turi teikti informaciją, susijusią su Reglamente (ES) Nr. 575/2013 laikymusi. Reglamentu (ES) Nr. 575/2013 nustatytos reguliavimo sistemos neesminiai elementai palaipsniui papildomi ir iš dalies keičiami priimant papildomus techninius reguliavimo standartus. Todėl Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 reikia atnaujinti, kad jis šiuos pakeitimus atitiktų;
- (2) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2016/101⁽³⁾ papildytos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo, o Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2017/2401⁽⁴⁾ – nuostatos dėl pakeitimo vertybiniais popieriais. Siekiant atspindėti šiuos pakeitimus ir papildomai patikslinti įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo nurodymus ir apibrėžtis, Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 reikėtų atnaujinti. Taip pat reikėtų patikslinti tam tikras taikant Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 aptiktas klaidingas nuorodas ir nenuoseklų formatavimą;
- (3) Deleguotuoju reglamentu (ES) 2016/101 nustatomi reikalavimai, susiję su tikrąja verte įvertintų pozicijų rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimais. Jame nustatomi du – pagrindinis ir supaprastintas – rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo reikalavimų laikymosi metodai. Siekiant stebėti, ar įstaigos tų reikalavimų laikosi, ir įvertinti to reglamento poveikį vertinimo koregavimams, reikalingas papildomos informacijos, susijusios su rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo reikalavimais, teikimas;

⁽¹⁾ OL L 176, 2013 6 27, p. 1.

⁽²⁾ 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai (OL L 191, 2014 6 28, p. 1).

⁽³⁾ 2015 m. spalio 26 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2016/101, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 105 straipsnio 14 dalį papildomos to reglamento nuostatos dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo techninių reguliavimo standartų (OL L 21, 2016 1 28, p. 54).

⁽⁴⁾ 2017 m. gruodžio 12 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2017/2401, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms (OL L 347, 2017 12 28, p. 1).

- (4) Reglamentas (ES) Nr. 575/2013 iš dalies pakeistas Reglamentu (ES) 2017/2401 siekiant diferencijuoti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomą kapitalo tvarką pagal riziką ir ją tinkamai pritaikyti pagal specialiasias paprasto, skaidraus ir standartizuoto pakeitimo vertybiniais popieriais ypatybes. Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 reikia iš dalies pakeisti, kad būtų atsižvelgta į prievolę teikti informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurioms taikoma ši peržiūreta pakeitimo vertybiniais popieriais sistema;
- (5) Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 taip pat būtina iš dalies pakeisti, kad kompetentingoms institucijoms būtų lengviau veiksmingai stebėti ir vertinti įstaigų rizikos pobūdį ir susidaryti nuomonę apie finansų sektoriui kylančią riziką, o tam reikia šiek tiek pakeisti informacijos teikimo reikalavimus, susijusius su geografiniu pozicijų suskirstymu;
- (6) šis reglamentas grindžiamas Europos bankininkystės institucijos (EBI) Komisijai pateiktu techninių įgyvendinimo standartų projektu;
- (7) EBI surengė atviras viešas konsultacijas dėl techninių įgyvendinimo standartų projektų, kuriais grindžiamas šis reglamentas ir kurie yra susiję su rizikos ribojimo principais pagrįstu vertinimu ir bendros sumos geografiniu suskirstymu, išanalizavo galimas susijusias sąnaudas ir naudą bei paprašė Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupės, įsteigtos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010 ⁽¹⁾ 37 straipsnį, nuomonės šiais klausimais. Pagal to reglamento 15 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą EBI nerengė atvirų viešų konsultacijų dėl tų techninių įgyvendinimo standartų dalių, kuriomis grindžiamas šis reglamentas ir kurios yra arba redakcinio pobūdžio, arba jomis nustatomi tik keli nauji priežiūros ataskaitų teikimo sistemos punktai, nes atitinkamų techninių įgyvendinimo standartų taikymo srities ir poveikio atžvilgiu tai būtų buvę neproporcinga;
- (8) todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014 iš dalies keičiamas taip:

1) 5 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) a punktas iš dalies keičiamas taip:

i) 4 papunktis pakeičiamas taip:

„4. informaciją apie geografinę pozicijų suskirstymą pagal šalį, taip pat pateikiant susumuotus bendru lygmeniu duomenis, kaip nurodyta I priedo 9 formoje, pagal II priedo II dalies 3.4 punkto nurodymus. Kiek tai visų pirma susiję su 9.1 ir 9.2 formose nurodyta informacija, informaciją apie geografinę pozicijų suskirstymą pagal šalį reikia nurodyti, 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.“;

ii) papildomas šiuo 12 papunkčiu:

„12. informaciją apie rizikos ribojimo principais pagrįstą vertinimą, nurodytą I priedo 32 formoje, pagal II priedo II dalies 6 punkto nurodymus taip:

i) visos įstaigos pateikia informaciją, nurodytą I priedo 32.1 formoje, laikydamosi II priedo II dalies 6 punkto nurodymų;

⁽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, 2020 12 15, p. 12).

- ii) be informacijos, teiktinos pagal i papunktį, pagal Reglamentą (ES) 2016/101 pagrindinį metodą taikančios įstaigos taip pat pateikia I priedo 32.2 formoje nurodytą informaciją, laikydamosi II priedo II dalies 6 punkto nurodymų;
- iii) be reikalavimų pagal i ir ii papunkčius, pagal Reglamentą (ES) 2016/101 pagrindinį metodą taikančios įstaigos, kurios savo atitinkamu atskaitomybės lygmeniu viršija to reglamento 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą ribą, taip pat pateikia I priedo 32.3 ir 32.4 formose nurodytą informaciją, laikydamosi II priedo II dalies 6 punkto nurodymų.

Taikant a punkto 12 dalį, 4 straipsnio prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai netaikomi.“;

b) b punktas iš dalies keičiamas taip:

3 papunkčio a, b ir c punktuose žodžiai „II priedo II dalies 6 punkto“ pakeičiami žodžiais „II priedo II dalies 7 punkto“;

2) 9 straipsnio 2 dalies d punktas pakeičiamas taip:

„d) III priedo 2 dalies 20 formoje nurodyta informacija pateikiama kas ketvirtį, jeigu įstaiga viršija 5 straipsnio a punkto 4 papunkčio antrame sakinyje nurodytą ribą. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai.“;

- 3) I priedas pakeičiamas šio reglamento I priede pateiktu tekstu.
- 4) II priedas pakeičiamas šio reglamento II priede pateiktu tekstu.
- 5) V priedas pakeičiamas šio reglamento III priede pateiktu tekstu.
- 6) IX priedas pakeičiamas šio reglamento IV priede pateiktu tekstu.
- 7) XI priedas pakeičiamas šio reglamento V priede pateiktu tekstu.
- 8) XVI priedas pakeičiamas šio reglamento VI priedu.
- 9) XIX priedas pakeičiamas šio reglamento VII priede pateiktu tekstu.
- 10) XXI priedas pakeičiamas šio reglamento VIII priede pateiktu tekstu.
- 11) XXII priedas pakeičiamas šio reglamento IX priede pateiktu tekstu.
- 12) XXIII priedas pakeičiamas šio reglamento X priede pateiktu tekstu.

2 straipsnis

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

Jis taikomas nuo 2018 m. gruodžio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2018 m. spalio 9 d.

Komisijos vardu
Pirmininkas
Jean-Claude JUNCKER

I PRIEDAS

„I PRIEDAS.

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS

COREP FORMOS			Trumpasis pavadinimas
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) 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	PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS	CA5.1
5,2	C 05.02	PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĖSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA	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
8,1	C 08.01	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI	CR IRB
8,2	C 08.02	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. Suskirstymas pagal išpareigojančio asmens rangą arba grupę	CR IRB 1
9,1	C 09.01	GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS 9.1 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal išpareigojančio asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas	CR IRB 2 CR GB CR GB 1

COREP FORMOS			Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
Formos numeris	Formos kodas			
9,2	C 09.02	9.2 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojamojo asmens įsistėgimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas		CR GB 2
9,4	C 09.04	9.4 lentelė. Kredito pozicijų, kurios svarbios apskaičiuojant anticiklinį kapitalo rezervą, suskirstymas pagal šalį ir įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma		CCB
10,1	C 10.01	KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI		CR EQU IRB
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 ĮSIPAREIGOJAMOJO ASMENS RANGĄ		CR EQU IRB 1 CR EQU IRB 2
11	C 11.00	ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA		CR SETT
12	C 12.00	KREDITO RIZIKA. PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS		CR SEC SA
13	C 13.00	KREDITO RIZIKA. PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS		CR SEC IRB
14	C 14.00	IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKETIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS		CR SEC Details
		OPERACINĖ RIZIKA		OPR
16	C 16.00	OPERACINĖ RIZIKA		OPR
17,1	C 17.01	OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINTOS SUMOS		OPR DETAILS 1
17,2	C 17.02	OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINTOS SUMOS PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAEJUSIUS METUS		OPR DETAILS 2
		RINKOS RIZIKA		MKR
18	C 18.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI		MKR SA TDI
19	C 19.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKETIMO 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 VALIOTOS KURSO RIZIKAI		MKR SA FX
23	C 23.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS		MKR SA COM

COREP FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
24	C 24.00	RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIAI	MKR IM
25	C 25.00	KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA	CVA
RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS			
32,1	C 32.01	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	PRUVAL 1
32,2	C 32.02	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS	PRUVAL 2
32,3	C 32.03	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA	PRUVAL 3
32,4	C 32.04	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA	PRUVAL 4
VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS			
33	C 33.00	VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS PAGAL SANDORIO ŠALIES ŠALI	MKR GOV

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*	Iš jų: viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės	
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 įsipareigojimai 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	Patruojuojančiosios 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	
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	

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
280	1.1.1.9.3	Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos išsipareigojimų, 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 išsipareigojimais	
290	1.1.1.9.5	(–) Vertės koregavimai pagal rizikos ribojimo 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 išsipareigojimai, susiję su prestižu	
340	1.1.1.11	(–) Kitas nematerialusis turtas	
350	1.1.1.11.1	(–) Kitas nematerialusis turtas prieš atidėtųjų mokesčių išsipareigojimų atskaitymą	
360	1.1.1.11.2	Atidėtųjų mokesčių išsipareigojimai, 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 išsipareigojimus	
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 išsipareigojimai, 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	
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	

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
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 KRR 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	
622	1.1.2.1.5	(–) Faktiniai arba neapibrėžtieji išpareigojimai 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	Patruojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas	
680	1.1.2.4	Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patruojamųjų 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	

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
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 KRR 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	
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 pripažistamų 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 KRR 3 straipsnį	
978	1.2.13	T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita	

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 KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį</i>	
030	1**	<i>iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ 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	Padengtųjų 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	Kiti straipsniai	
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	
260	1.1.2.1.01	Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos	

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
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	
550	1.3.1.2	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos	

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
555	1.3.1.3	Specialus metodas KIS pozicijų rizikai	
556	1.3.1.3*	Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į skolos priemones, kuriomis prekiaujama	
557	1.3.1.3**	Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į nuosavybės priemones arba į mišrias priemones	
560	1.3.1.4	Užsienio valiutos kurso pozicijos	
570	1.3.1.5	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 indikatoriaus 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	iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KRR 3 straipsnį	

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
770	1.8.5	iš jų: pagal kredito riziką įvertintų pozicijų sumos – pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą)	
780	1.8.5.1	Vidaus reitingais pagrįstas metodas (SEC-IRBA)	
790	1.8.5.1.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
800	1.8.5.1.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
810	1.8.5.2	Standartizuotas metodas (SEC-SA)	
820	1.8.5.2.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
830	1.8.5.2.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
840	1.8.5.3	Išorės reitingais pagrįstas metodas (SEC-ERBA)	
850	1.8.5.3.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
860	1.8.5.3.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
870	1.8.5.4	VIDINIO VERTINIMO METODAS (IAA)	
880	1.8.5.4.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
890	1.8.5.4.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
900	1.8.5.5	Kita (RW = 1 250 %)	
910	1.8.6	iš jų: Bendra rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai. Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama, – pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių specifinė rizika (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą)	
920	1.8.6.1	Vidaus reitingais pagrįstas metodas (SEC-IRBA)	
930	1.8.6.1.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
940	1.8.6.1.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
950	1.8.6.2	Standartizuotas metodas (SEC-SA)	
960	1.8.6.2.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
970	1.8.6.2.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
980	1.8.6.3	Išorės reitingais pagrįstas metodas (SEC-ERBA)	
990	1.8.6.3.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
1000	1.8.6.3.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
1010	1.8.6.4	VIDINIO VERTINIMO METODAS (IAA)	
1020	1.8.6.4.1	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų	
1030	1.8.6.4.2	PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus	
1040	1.8.6.5	Kita (RW = 1 250 %)	

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 (+) / deficitas (-)	
030	3	T1 kapitalo pakankamumo koeficientas	
040	4	T1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (-)	
050	5	Viso kapitalo pakankamumo koeficientas	
060	6	Viso kapitalo perviršis (+) / deficitas (-)	
Papildomi straipsniai: Bendra SREP kapitalo reikalavimo suma (TSCR), bendras kapitalo reikalavimas (OCR) ir II ramsčio gairės (P2G)			
130	13	Bendros SREP kapitalo reikalavimo sumos (TSCR) koeficientas	
140	13*	TSCR: sudarytinis iš CET1 kapitalo	
150	13**	TSCR: sudarytinis iš 1 lygio kapitalo	
160	14	Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientas	
170	14*	OCR: sudarytinis iš CET1 kapitalo	
180	14**	OCR: sudarytinis iš 1 lygio kapitalo	
190	15	OCR ir II ramsčio gairės (P2G)	
200	15*	OCR ir P2G: sudarytinis iš CET1 kapitalo	
210	15**	OCR ir P2G: sudarytinis iš 1 lygio kapitalo	

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	
093	2A	Mokesčių permokos ir perkelti mokestiniai nuostoliai	
096	2B	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 250 % rizikos koeficientas	
097	2C	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 0 % rizikos koeficientas	
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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
145	4	Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (-), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant išpareigojimų neįvykdymui	
150	4.1	Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos	
155	4.2	Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma	
160	5	Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjimo perviršio apribojimui apskaičiuoti	
170	6	Visa bendroji atidėjinių suma, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą	
180	7	Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjimo 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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
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	
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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
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	
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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
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	
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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
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	
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	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
770		Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas	
780		Sisteminės rizikos 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	
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	
910		Viso kapitalo deficitas pagal minimalius nuosavų lėšų reikalavimus atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“	

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	1	BENDRA KOREGAVIMŲ SUMA	010	020	030	040	050	060
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 pereinamoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						

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
091	1.2.3	Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis	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.	Tikraja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių išpareigojimais						

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, ištraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
140	1.3.2	Atskaitymai	010	020	030	040	050	060
150	1.3.2.1	Einamųjų finansinių metų nuostoliai						
160	1.3.2.2	Nematerialusis turtas						
170	1.3.2.3	Atidėjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų						
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						

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
221	1.3.2.6.2**	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys	010	020	030	040	050	060
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						
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						

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, ištraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
290	1.3.2.7.2.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė	010	020	030	040	050	060
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						

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, ištraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
360	1.3.2.8.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	010	020	030	040	050	060
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						
385	1.3.2.9a	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų						
390	1.3.2.10	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, nuosavų išėjų priemonės						
400	1.3.2.10.1	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						

Kodas	ID	Straipsnis	CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, ištraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
410	1.3.2.10.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės	010	020	030	040	050	060
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 CET 1 straipsnių išimtis						
430	1.3.3	Papildomi filtrai ir atskaitymai						
440	1.3.4	Koregavimai dėl 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio nuostatų						

C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO 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	Aprašymo apskaitavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Aprašymas	(-) 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 cą 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 neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytas sąlygas						
060	2.2.2	Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 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 KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų						

CA 5.2 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba		Straipsnis	Priemonių suma ir susiję akcijų priedai	Aprašymo apskaitavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Aprašymas	(-) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma
Kodas	ID							
080	2.3	CET1 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto aprašymo pėrvėrsis	010	020	030	040	050	060
090	3	Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis 490 straipsnyje nustatyto aprašymo						susijeta su {CA5.1;r060;c030}
100	3.1	Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma						
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 KRR 63 straipsnyje nustatytas sąlygas						
130	3.2.2	Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 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 KRR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų						
150	3.3	AT1 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto aprašymo pėrvėrsis						

C 06-01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA (GS TOTAL)

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ						
		KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMA-ŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSIŠKAITYMO / 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
010	BENDRA SUMA	250	270	280	290	300	310	320

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ						
		Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: (-) PRESTITŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTITŽAS	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	ĮŠ JŪ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	ĮŠ JŪ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	ĮŠ JŪ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	ĮŠ JŪ: (-) PRESTITŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTITŽAS
010	BENDRA SUMA	330	350	360	370	380	390	400

		KAPITALO REZERVAI						
		ĮŠTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	ĮŠTAIGOS REZERVAS, SUDARYTAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTO MAKROPRUDĖCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	APSaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOJOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOJOS REZERVAS	
010	BENDRA SUMA	410	420	430	440	450	470	480

C 06-02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (G-S)

INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI												
KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI					INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI							
PAVADINIMAS	KODAS	LEI kodas	ĮSTAIGOS ARBA LYGIAVERTČIAI REIKALAVIMAI (TAIP / NE)	SUBJEKTO RŪŠIS	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, VALIUTOS KURSO RIZIKA IR NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSI-SKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS
010	020	025	030	035	040	050	060	070	080	090	100	110

INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI									
INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI									
NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĖS NEPAŠKIRTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI	BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA	IŠ JOS: KVALIFIKUOTASIS 1 LYGIO KAPITALAS	SUSIJUSIOS T1 PRIEMONĖS, SUSIJĖS NEPAŠKIRTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI	BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	IŠ JO: MAŽUMOS DALYS	SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĖS NEPAŠKIRTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI	
120	130	140	150	160	170	180	190	200	

INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI									
INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI									
PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JO: KVALIFIKUOTOSIS 1 LYGIO KAPITALAS	2 LYGIO KAPITALAS	IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS 2 LYGIO KAPITALAS	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSI-SKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS	
210	220	230	240	250	260	270	280	290	

INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ														
Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	I KONSOLIDUOTA 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	310	I KONSOLIDUOTA BENDRA Į LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS	320	I KONSOLIDUOTA PAPPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	330	I KONSOLIDUOTA 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	340	PAPPILDOMAS ŠTRAIPSNIS: (-) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	350	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	360	IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	370
300														
INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ														
IŠ JŲ: PAPPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	380	IŠ JŲ: (-) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	400	JUNGTINIO REZervo REIKALAVIMAS	410	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS	IŠTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	APSAUGOS REZERVAS, SUDARYTAS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTO MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	440	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS IŠTAIGOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS IŠTAIGOS REZERVAS	480
380	390		400	410	420	430	440	450	470	480				

	POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
015	iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui					
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					

	POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MŪJŲ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MŪJŲ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
080	Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika					
090	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika					
100	Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai					
110	iš jų: kurių tarpuskaityta atliekama per reikalavimus atitinkančių pagrindinę sandorio šalį					
120	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai					
130	iš jų: kurių tarpuskaityta atliekama per reikalavimus atitinkančių pagrindinę sandorio šalį					
	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 %					

	POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
190	35 %					
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					

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			
			(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(-) KREDITO NEIŠSIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
010	010	020	040	050	060	080
015						
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ						
020						
030						
040						
050						
060						
070						

	VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIDAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(-) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
			(-) GARANTIJOS	(-) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS				(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
080	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)	020	030	040	050	060	070	080
	SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI: BENDRA SUMA							
	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%							
160	ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJŲ TURTO							
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							

080	SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI BENDRA SUMA	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVĖRČIUOSE, NEIŠKAITANT DVIKUBO ĮSIPAREIGIJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO						KAI TAIKOMAS DVIKUBO ĮSIPAREIGIJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS								
		NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVĖRČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS	NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS			
		170	180	190	200	210	220	230	240	
090	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI									
100	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %									
110	50%									
120	70%									
130	Iš jų: 1 kategorija									
140	90%									
150	115%									
160	250%									
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									

	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVI RĒMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVI RĒMIMO KOEFICIENTĄ	PAPILDOMI STRAIPSNIAI			
				TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(-) VERTĖS KORE- GAVIMAI IR ATIDĖJIMAI	ĮSIPAREIGOJAN- ČIŲŲ ASMENŲ SKAICIŲS	
	250	255	260	270	280	290	300
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA		Laukelis susietas su CA				
015	iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVI rėmimo koeficientas						
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						
040	Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai						
050	Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai						
060	kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus						
070	POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA						

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

Šalis:

	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Nurašyta suma	Kredito rizikos koregavimai / nurašytos sumos pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos						
020	Įstaigų pozicijos						
030	Įmonių pozicijos						
042	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai)						
045	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos kurioms taikomi skirstymo kriterijai						
050	Iš jų: MVĮ pozicijos						
060	Mažmeninės pozicijos						
070	Užtikrintos nekilnojamoju turtu						
080	MVĮ pozicijos						
090	Ne MVĮ pozicijos						
100	Reikalavimus atitinkancios atnaujina- mosios pozicijos						
110	Kitos mažmeninės pozicijos						
120	MVĮ pozicijos						
130	Ne MVĮ pozicijos						
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozici- jos						
150	Bendra pozicijų suma						

	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
			090	iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos					
020	Įstaigų pozicijos					
030	Įmonių pozicijos					
042	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai)					
045	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos kurioms taikomi skirstymo kriterijai					
050	Iš jų: MVĮ pozicijos					
060	Mažmeninės pozicijos					
070	Užtikrintos nekilnojamoju turtu					
080	MVĮ pozicijos					
090	Ne MVĮ pozicijos					
100	Reikalavimus atitinkančios atnaujina- mosios pozicijos					
110	Kitos mažmeninės pozicijos					
120	MVĮ pozicijos					
130	Ne MVĮ pozicijos					
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozici- jos					
150	Bendra pozicijų suma					

C 09.04. KREDITO POZICIJŲ, KURIOS SVARBIOS APSKAIČIUOJANT ANTICIKLINĮ KAPITALO REZERVĄ, SUSKIRSTYMAS PAGAL ŠALĮ IR ĮSTAIGOS SPECIALAUS KAPITALO REZERVO NORMA (CCB)

Šalis:

	Suma	Procentinė dalis	Kokybinė informacija
	010	020	030
Atitinkamos kredito pozicijos. Kredito rizika			
010			Pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą
020			Pozicijos vertė pagal IRB metodą
Atitinkamos kredito pozicijos. Rinkos rizika			
030			Prekybos knygos ilgųjų ir trumpųjų pozicijų suma standartizuotiems metodams
040			Prekybos knygos pozicijų vertė vidaus modeliams
Atitinkamos kredito pozicijos. Pakeitimas vertybiniais popieriais			
050			Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą
060			Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje pozicijos vertė pagal IRB metodą
Nuosavų lėšų reikalavimai ir koeficientai			
070			Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma CCB
080			Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Kredito rizika
090			Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Rinkos rizika
100			Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje
110			Nuosavų lėšų reikalavimams taikomi koeficientai

	Suma	Procentinė dalis	Kokybinė informacija
	010	020	030
Anticiklinio kapitalo rezervo normos			
120			Paskirtosios institucijos nustatyta anticiklinio kapitalo rezervo norma
130			Įstaigos šalyje taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma
140			Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma
2 % ribos naudojimas			
150			2 % ribos naudojimas bendrajai kredito pozicijai
160			2 % ribos naudojimas prekybos knygos pozicijai

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 PERSKAICAIVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKAITIMO POVEIKĮ			POZICIJOS VERTĖ	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS:	
			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKINIMAS		POZICIJOS PAKAITIMAS 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	
	Bendra ne prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma				
010				Laukelis 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				
080	Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)			Laukelis susietas su CA	
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. PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC SA)							
	BENDRA INICIJUOTŲ PAKAITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTEINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKAITIŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
		(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA			
	010	020	030	040	050	060	070
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA						
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
060	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĚSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
090	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
140	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						

	BENDRA INICIJUOTŲ PAKAITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTEITINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS, VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKAITIŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS		(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJIMAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJIMUS
		(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAICIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO			
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	010	020	030	040	050	060	070
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
170	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
210	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
240	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS 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							

	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKAITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKAITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAI- ČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAKYMO	(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKLIANTYS POZICIJOS SUMĄ, TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĘ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJŲ FINANSINIŲ UŽTIKRIN- NIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
	POZICIJOS PAKAITIMAS DĖL KRM		(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS	(-) BENDRA NETEN- KAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
	(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS, PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	100				
	080	090	100	110	120	130
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
050	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
060	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
070	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS					
080	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
090	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
100	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA					
110	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
120	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
130	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
140	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					

	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKAITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKAITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAI- ČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAKYMO	(-) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ, TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĘ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJŲ FINANSINIŲ UŽTIKRIN- NIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
	POZICIJOS PAKAITIMAS DĖL KRM		(-) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS	(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINI- MAS, PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)		
	(-) BENDRA NETEN- KAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA				
	080	090	100	110	120	130
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMO- NĖS					
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
170	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
180	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA					
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI					
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
210	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMO- NĖS					
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
240	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS 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 NEREITINGUOTO- SIOS					

	VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ VISIŠKAI KOREGUOTOS POZICIJOS VERTĖS (E*) SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAICIÁVIMO KOEFICIENTÁ				POZICIJOS VERTĖ	(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0%	> 0 % ir <= 20 %	> 20 % ir <= 50 %	> 50 % ir <= 100 %			
010	140	150	160	170	180	190	200	210
	BENDRA POZICIJŲ SUMA							
020								
	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKETTITAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
030								
	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
040								
	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
050								
	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
060								
	PAKARTOTINIS PAKETTITAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
070								
	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
080								
	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
090								
	PAKARTOTINIS PAKETTITAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
100								
	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA							
110								
	ĮSTAIGA INVESTITUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
120								
	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
130								
	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							
140								
	PAKARTOTINIS PAKETTITAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS							

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMIAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTA DĖL PAKETTIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		IŠ JOS: SINTETINIS PAKETTIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS			PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	
010	330	340	350	360	370	380	390
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA					Laukelis susietas su CA	
020							
030							
040							
050							
060							
070							
080							
090							
100							
110							
120							
130							
140							

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMIAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTA DĖL PAKETTIMO VERTYBINIAMS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES	
	IŠ JOS: SINTETINIS PAKETTIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS	330			340	350		360
150	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS				360	370	380	390
160	PAKEITIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS							
170	PAKARTOTINIS PAKETTIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS							
180	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA							
190	BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
200	PAKEITIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS							
210	PAKARTOTINIS PAKETTIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS							
220	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
230	PAKEITIMAS VERTYBINIAMS POPIERIAIS							
240	PAKARTOTINIS PAKETTIMAS VERTYBINIAMS 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							

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KORĖGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMIAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KORĖGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTŲ DĖL PAKETIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
	400	410 IŠ JOS: SINTETINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS			420	430	
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA		420	430	440	450	460
020	IŠ JOS: PAKARTOTINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					Laukelis susietas su CA	
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ: BENDRA POZICIJŲ SUMA					Laukelis susietas su CA	
040	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
050	A						
060	B	PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
070	C						
080	D	PAKARTOTINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
090	E						
100	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
110	A						
120	B	PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
130	C						

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KORĖGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUŠ PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KORĖGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKETIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
	400	410 IŠ JOS: SINTETINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS			PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO	
140	D		420	430	440	450	460
150	E						
160	IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA						
170	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA						
180	BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
190	A						
200	B	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
210	C						
220	D	PAKARTOTINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
230	E						
240	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVĖSINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
250	A						
260	B	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS					
270	C						

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KORĖGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAIUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KORĖGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTŲ DĖL PAKETIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES		
	400	410			440	450			
280	PAKARTOTINIS PAKETIMAS 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 PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
360		E							
370	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS								
380	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	A							
390		B							
400		C							
410	PAKARTOTINIS PAKETIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	D							
420		E							
			400	410	420	430	440	450	460

	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		BENDRAS (KORĖGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KORĖGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA		PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKETIMO VERTYBINIAMS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES
	400	410			440	450	
		410	420	430	440	450	460
NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS)							
430							
440							
450							
460							
470							
480							
490							
500							
510							
520							
530							
540							

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

EILUTĖS NUMERIS	VIDINIS KODAS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS	IŠTAIGOS IDENTIFIKATORIUS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RŪŠIS (TRADICINIS / SINTETINIS)	APSKAITA: ar vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos paliekamos balanso, ar iš jo išbraukiamos?	MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: ar pakaitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai?	PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?	PSS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	IŠLAIKYMAS		
									TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS	IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITININĖ DIENĄ	AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?
005	010	020	030	040	050	060	070	075	080	090	100

IŠTAIGOS VAIDMUO (INICIATORĖ / RĖMĖJA / PIRMINĖ SKOLINTOJA / INVESTITUOTOJA)	NE ABCP PROGRAMOS		VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKAITOS POZICIJOS								
	INICIJAVIMO DATA	BENDRA VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKAITOS POZICIJŲ SUMA INICIJAVIMO DIENĄ	BENDRA SUMA	IŠTAIGOS DALIS (%)	RŪŠIS	TAIKOMAS METODAS (SA / IRB / MIBRUS)	POZICIJŲ SKAIČIUS	ŠALIS	ELGD (%)	(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJIMAI	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIĖŠ PAKAITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%)
110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220

DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIŲ	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA						PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS				
			BALANSINIAI STRAIPSNIAI			NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVEŠTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS			PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO				
			TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIŲ	DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIŲ	DIDESNIO PRIORITETO	TERMINAS	DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIŲ	
230	240	250	260	270	280	290	300	310	320	330			

C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)

	BANKINĖ VEIKLA	ATTINKAMAS RODIKLIS				PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI (KAI TAIKOMAS ASA METODAS)				NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS	Bendra operacinės rizikos pozicijos suma
		PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI	010	PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI	060		
010	1. BANKINĖ VEIKLA PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)									071	Laukelis susietas su CA2
020	2. BANKINĖ VEIKLA PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA) / ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS										Laukelis susietas su CA2
	PAGAL TSA:										
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)										
	PAGAL ASA:										
110	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)										
120	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)										
130	3. BANKINĖ VEIKLA PAGAL PAŽANGŲJŲ VERTINIMO METODĄ (AMA)										Laukelis susietas su CA2

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

C 17.01. OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINTOS SUMOS PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAEJUSIUS METUS (OPR DETAILS 1)												
Eilutės	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI		
		SUKČIAVIMAS ĮSTATIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		0090	0100	
0010	Įvykių (naujų įvykių) skaičius											
0020	Bendrųjų nuostolių suma (nauji įvykiai)											
0030	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius											
0040	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas											
0050	Didžiausias vieno įvykio nuostolis											
0060	Penkių didžiausių nuostolių suma											
0070	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma											
0080	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus											
		ĮMONIŲ FINANSAI [CF]										

Eilutės	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTALGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
0110	Įvykių (naujų įvykių) skaičius	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0120	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0130	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0140	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0150	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0160	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0170	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0180	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

**PREKYBA IR
PARDAVIMAI
[TS]**

Eilutės	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTALGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
0310	Įvykių (naujų įvykių) skaičius	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0320	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0330	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0340	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0350	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0360	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0370	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0380	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

**KOMERCINĖ
BANKININ-
KYSTĖ [CB]**

	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	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0410	Įvykių (naujų įvykių) skaičius										
0420	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0430	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0440	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0450	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0460	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0470	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0480	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

MAŽMENINĖ
BANKININĖ
KYSTĖ [RB]

	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTALGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0510	Įvykių (naujų įvykių) skaičius										
0520	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0530	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0540	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0550	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0560	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0570	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0580	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

**MOKĖJIMAI IR
ATSISKAITYMAI [PS]**

	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	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0610	Įvykių (naujų įvykių) skaičius										
0620	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0630	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0640	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0650	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0660	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0670	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0680	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

TARPININKA-
VIMO
(AGENTO)
PASLAUGOS
[AS]

	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	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0810	Įvykių (naujų įvykių) skaičius										
0820	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai)										
0830	Įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius										
0840	Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0850	Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0860	Penkių didžiausių nuostolių suma										
0870	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0880	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

ĮMONIŲ STRAIPSNIAI [CI]

Eilutės	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
		SUKČIAVIMAS ĮSTALGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
0910	Įvykių (naujų įvykių) skaičius. Iš jų:	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0911	susiję su nuostoliais ≥ 10000 ir < 20000										
0912	susiję su nuostoliais ≥ 20000 ir < 100000										
0913	susiję su nuostoliais $\geq 100\,000$ ir $< 1\,000\,000$										
0914	susiję su nuostoliais $\geq 1\,000\,000$										
0920	Bendrijų nuostolių suma (nauji įvykiai). Iš jos:										
0921	susiję su nuostoliais $\geq 10\,000$ ir $< 20\,000$										
0922	susiję su nuostoliais $\geq 20\,000$ ir $< 100\,000$										

IŠ VISO
PAGAL
VERSLO
LINIJĄ

	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS							PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
	ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ	
	SUKČIAVIMAS ĮSTALGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAL, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS	ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0090	0100
0960	Penkių didžiausių nuostolių suma								
0970	Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma								
0980	Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus								

C 17.02. OPERACINĖ RIZIKA. DIDELIŲ NUOSTOLIŲ ĮVYKIAI (OPR DETAILS 2)

Įvykio Nr.	Apskaitytos data	Įvykio data	Nustatymo data	Įvykio rūšis	Bendrasis nuostolis	Bendrasis nuostolis atėmus tiesiogiai susigražintas sumas
Eilutės	0020	0030	0040	0050	0060	0070
...						

BENDRASIS NUOSTOLIS PAGAL VERSLO LINIJĄ

Įmonių finansai [CF]	Prekyba ir pardavimai [TS]	Tarpininkavimo (brokierio) paslaugos mažmeniniams klientams [RBr]	Komeracinė bankininkystė [CB]	Mažmeninė bankininkystė [RB]	Mokėjimai ir atsiskaitymai [PS]	Tarpininkavimo (agento) paslaugos [AS]
Eilutės	0090	0100	0110	0120	0130	0140
...						

BENDRASIS NUOSTOLIS PAGAL VERSLO LINIJĄ

Turto valdymas [AM]	Įmonių straipsniai [CI]	Juridinio asmens pavadinimas	Juridinio asmens kodas	Padalinys	Aprašymas
Eilutės	0160	0170	0180	0190	0200
...					

	POZICIJOS							NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
	VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS			POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFIICIENTAS			
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	TRUMPOSIOS				
						010	020		
120	3 zona							060	070
130	$> 4 \leq 5$ ($> 3,6 \leq 4,3$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
140	$> 5 \leq 7$ ($> 4,3 \leq 5,7$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
150	$> 7 \leq 10$ ($> 5,7 \leq 7,3$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
160	$> 10 \leq 15$ ($> 7,3 \leq 9,3$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
170	$> 15 \leq 20$ ($> 9,3 \leq 10,6$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
180	> 20 ($> 10,6 \leq 12,0$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
190	$(> 12,0 \leq 20,0$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
200	$(> 20$ jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.								
210	Trukme pagrįstas metodas								
220	1 zona								
230	2 zona								
240	3 zona								
250	Specifinė rizika								
251	Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakaitimo vertybiniais popieriais priemonės								
260	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į pirmą kategoriją								

	POZICIJOS							NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
	VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS			POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFCIENTAS	050		
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	TRUMPOSIOS				
						010			
270	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į antrą kategoriją							060	070
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 išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės								
325	Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms								
330	Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui								
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								
385	Delta plus metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir variantai								
390	Scenarijų matricos metodas								

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

	VISOS POZICIJOS		(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		GRYNUJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS				
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	(-) ILGOSIOS	(-) TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %				
							7-10 %	12-18 %	20-35 %	40-75 %	
010	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	
	BENDRA POZICIJŲ SUMA										
020	Iš jos: PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
030	IŠTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA										
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
050	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
060	IŠTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA										
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
080	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
090	IŠTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA										
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										
110	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS										

GRYNUJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS														
RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %											1 250%			
	100%	150%	200%	225%	250%	300%	350%	425%	500%	650%	750%	850%	REITIN- GUOT- OSIOS	NEREITIN- GUOTO- SIOS
	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA													
020	Iš jos: PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
030	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA													
040	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
050	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
060	ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA													
070	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
080	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
090	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA													
100	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													
110	PAKARTOTINIS PAKAITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS													

GRYNUJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS													
RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %											1 250%		
100%	150%	200%	225%	250%	300%	350%	425%	500%	650%	750%	850%	REITIN- GUOT- OSIOS	NEREITIN- GUOTO- SIOS
110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240
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. Padengtosios obligacijos												
210	10. Kiti išpareigojimai												

	GRYNUJŲ (ILGUJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS			GRYNUJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS										
	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS		SKAIDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINIMO METODAS		RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %								
	VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)	260		270	280	290	7-10 %	12-18 %	20-35 %	40-75 %	100%	150%	200%	225%
			250				300	310	320	330	340	350	360	370
	BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNUJŲ ILGUJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ													
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka													
130	2. Komerinės 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. Padengtosios obligacijos													
210	10. Kiti įsipareigojimai													

GRYNYJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS										
RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %										
1 250%										
PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS										
SKAIDRUMO METODAS										
VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)										
250%										
300%										
350%										
400%										
410%										
425%										
500%										
650%										
750%										
850%										
REITINGUOTOSIOS										
NEREITINGUOTOSIOS										
480										
490										
500										
510										
520										
BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNYJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ										
120	1. Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka									
130	2. Komerinės 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. Padengtosios 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		(-) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		GRYNUJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS					
							RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %					
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	(-) ILGOSIOS	(-) TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	7-10 %	12-18 %	20-35 %	40-75 %	100%	
010	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	
	BENDRA POZICIJŲ SUMA											
	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.											
020	ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA											
030	PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS											
040	KITOS CTP POZICIJOS											
050	ĮSTAIGA INVESTITUOTOJA. 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 ĮSIPAREIGIJŲ NEĮVYKDYMO KREDITO ĮŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.											
110	N-TOJO ĮSIPAREIGIJŲ NEĮVYKDYMO KREDITO ĮŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
120	KITOS CTP POZICIJOS											

GRYNYJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS											
	RIZIKOS KOEFICIENTAI < 1 250 %						1 250%		PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS	SKAIDRUMO METODAS	VIDINIO VERTINIMO METODAS
	250%	350%	425%	650%	Kitos	REITINGUOTOSIOS	NEREITINGUOTOSIOS				
								120			
010	BENDRA POZICIJŲ SUMA										
PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.											
020	ĮSTAIGA INICIATORĖ. 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 ĮŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.											
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO ĮŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS										
120	KITOS CTP POZICIJOS										

	GRYNŲJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL SA IR IRB RIZIKOS KOEFICIENTUS						PRIEŠ APRIBOJIMĄ		PO APRIBOJIMO		BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA	
	1 250%		PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS		VIDINIO VERTINIMO METODAS		IVER- TINTOS GRYNO- SIOS ILGO- TRUMPO- SIOS POZI- CIJOS	IVER- TINTOS GRYNO- SIOS ILGO- SIOS POZI- CIJOS	IVER- TINTOS GRYNO- SIOS TRUMPO- SIOS POZI- CIJOS			
	REITIN- GUOTO- SIOS	NEREITIN- GUOTO- SIOS	VIDUTINIS RIZIKOS KOEFI- CIENTAS (%)	SKAID- RUMO METODAS	VIDUTINIS RIZIKOS KOEFI- CIENTAS (%)							
010	340	350	360	370	380	390	400	410	420	430	440	450
	BENDRA POZICIJŲ SUMA											
	PAKETIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.											
020												
030												
040												
050												
060												
070												
080												
090												
100												
	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.											
110												
120												

Laukelis
susietas su
MKR SA
TDI
{330:060}

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

Nacionalinė rinkla:

	POZICIJOS						BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
	VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
					010	020	
010	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PREKYBOS KNYGOJE						Laukelis susietas su CA
020	Bendroji rizika						
021	Išvestinės finansinės priemonės						
022	Kitas turtas ir įsipareigojimai						
030	Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas						
040	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, išskyrus biržinius akcijų indeksų ateities sandorius, kurie yra plačiai diversifikuoti						
050	Specifinė rizika						
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						
125	Delta plus metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir variantai						
130	Scenarijų matricos metodas						

	VISOS POZICIJOS		GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų pozicijų kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta, kurioms taikoma speciali tvarka, perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
									020
100									
110									
120									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS (ĮSKAITANT ATASKAITOSE NURODOMĄ VALIUTĄ) PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ									
Papildomi straipsniai: VALIUTOS POZICIJOS									
130									
140									
150									
160									
170									
180									
190									
200									
210									
220									
230									
240									
								090	100

C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM)									
	VISOS POZICIJOS			GRYNSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	
	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	TRUMPOSIOS				
	010	020	030	040	050	060	070		
010	BENDRA BIRŽOS PREKIŲ POZICIJŲ SUMA								
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								
135	Delta plus metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir varantai								
140	Scenarijų matricos metodas								
								Laukelis susietas su CA	

	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	Laukelis susietas su CA					
Papildomi straipsniai: RINKOS RIZIKOS SUSKIRSTYMAS							
020	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama						
030	TDL. Bendroji rizika						
040	TDL. Specifinė rizika						
050	Nuosavybės vertybiniai popieriai						
060	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Bendroji rizika						
070	Nuosavybės vertybiniai popieriai. Specifinė rizika						
080	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 įsigijimo finansavimo sandoriai (VPIFS)	MULTIPLIKATORIUS KOFICIENTAS (m_t) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaR_{avg})	PRAĖJUSIOS DIENOS (VaR_{t-1})		MULTIPLIKATORIUS KOFICIENTAS (m_t) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaR_{avg})
010	020	030	040	050	060	070
Bendra CVA rizikos suma						
Pagal pažangųjį metodą						
Pagal standartizuotą metodą						
Grindžiama OEM						

	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	PAPILDOMI STRAIPSNIAI		CVA RIZIKOS APSIDRAUDIMO TARIAMOSIOS VERTĖS	
			Sandorio šalių skaičius	iš jo: kai kredito kainų skirtumui nustatyti buvo naudojama pakaitinė reikšmė	PATIRIAMAS CVA	VIENO PAVADINIMO CDS
080	090	100	110	120	130	140
Bendra CVA rizikos suma	susieta su {CA2;r640;c010}					
Pagal pažangųjį metodą	susieta su {CA2;r650;c010}					
Pagal standartizuotą metodą	susieta su {CA2;r660;c010}					
Grindžiama OEM	susieta su {CA2;r670;c010}					

C 32.01. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPais PAGRįSTAS VERTINIMAS. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (PRUVAL 1)				
	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	DĖL DALINIO POVEIKIO CETI NEĮSKAICIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
			IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE	TIKSLIAI ATITINKANTIS APSIDRAUDIMO APSKAITA
	0010	0020	0030	0040
0010	1			
		TIKRAJA VERTE ĮVERTINTO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA		
0020	1.1			
		TIKRAJA VERTE ĮVERTINTO TURTO BENDRA SUMA		
0030	1.1.1	PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS		
0040	1.1.2	PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS		
0050	1.1.3	NEPREKYBINIS FINANSINIS TURTAS, PRIVALOMAI VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE		
0060	1.1.4	FINANSINIS TURTAS, PRISKIRIAMAS PRIE VERTINAMO TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE		
0070	1.1.5	FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS		
0080	1.1.6	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE		
0090	1.1.7	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI NUOSAUVYBĖJE		
0100	1.1.8	KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS		

	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE	DĖL DALINIO POVEIKIO CETI NEĮSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	
			TIKSLIAI ATITINKANTIS	APSIDRAUDIMO APSKAITA
	0010	0020	0030	0040
0110	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA			
0120	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE			
0130	INVESTICIJOS Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES, BENDRASIAS ĮMONES IR ASOCIJUOTĄSIAS ĮMONES			
0140	(-) PREKYBINIO TURTO, VERTINAMO TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS			
0150	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTŲ ĮSIPAREIGIJŲ BENDRA SUMA			
0160	PREKYBAI LAIKOMI FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI			
0170	PREKYBINIAI FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI			
0180	FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE			
0190	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA			
0200	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE			
0210	PREKYBINIŲ ĮSIPAREIGIJŲ, VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS			

		DĖL DALINIO POVEIKIO CETI NEĮSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			AFSKAIČIUOJANT 4 STRAIPSNIO 1 DALIES RIBĄ ĮSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	IŠ JU: PREKYBOS KNYGOJE
		RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI	KITA	„KITA“ PASTABOS		
0010	1	0050	0060	0070	0080	0090
0010	1					
0020	1.1					
0030	1.1.1					
0040	1.1.2					
0050	1.1.3					
0060	1.1.4					
0070	1.1.5					
0080	1.1.6					
0090	1.1.7					
0100	1.1.8					

	DĖL DALINIO POVEIKIO CETI NEJSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	DĖL DALINIO POVEIKIO CETI NEJSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			AFSKAIČIUOJANT 4 STRAIPSNIO 1 DALIES RIBA ĮSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	IŠ JU: PREKYBOS KNYGOJE
		RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI	KITA	„KITA“ PASTABOS		
		0050	0060	0070		
0110	1.1.9	ISŠESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA			0080	0090
0120	1.1.10	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE				
0130	1.1.11	INVESTICIJOS Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES, BENDRAŠIAS ĮMONES IR ASOCIJUOTĄSIAS ĮMONES				
0140	1.1.12	(-) PREKYBINIO TURTO, VERTINAMO TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS				
0150	1.2	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTŲ ĮSIPAREIGIJIMŲ BENDRA SUMA				
0160	1.2.1	PREKYBAI LAIKOMI FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI				
0170	1.2.2	PREKYBINIAI FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI				
0180	1.2.3	FINANSINIAI ĮSIPAREIGIJIMAI, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE				
0190	1.2.4	ISŠESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA				
0200	1.2.5	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE				
0210	1.2.6	PREKYBINIŲ ĮSIPAREIGIJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS				

C 32.02. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPALIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS (PRUVAL 2)						
KATEGORIJOS LYGMENS AVA						
	RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS	IŠ JOS: APSKALČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	IŠ JOS: APSKALČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	MODELIO RIZIKA	IŠ JOS: APSKALČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA
	0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	1 BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINIŲ METODŲ					
0020	IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE					
0030	1.1 PORTFELIAI PAGAL 9–17 STRAIPSNIS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO					
0040	1.1.1 BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ					
0050	IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA					
0060	IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA					
0070	IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS					
0080	IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS					
0090	PALŪKANŲ NORMOS					
0100	VALIOTOS KURSAS					
0110	KREDITAS					

KATEGORIJOS LYGMENS AVA						
RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	MODELIO RIZIKA	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	
						0010
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI				
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS				
0140	1.1.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA				
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ				
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ				
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVĖRČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %				
0180	1.2	PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)				
0190	1.2.1	100 % GRYNOJO NEREALIZUOTO PELNO				
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS				
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS				

	KATEGORIJOS LYGMENS AVA	BENDRA AVA SUMA	VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSPAREIGOJIMAI	
					KONCENTRUOTOS POZICIJOS
0010	1	BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ	0110	0120	0130
0020		IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE			
0030	1.1	PORTFELIAI PAGAL 9–17 STRAIPSNIS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO			
0040	1.1.1	BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ			
0050	1.1.1*	IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA			
0060	1.1.1**	IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA			
0070	1.1.1***	IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULLIS			
0080	1.1.1****	IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULLIS			
0090	1.1.1.1	PALŪKANŲ NORMOS			
0100	1.1.1.2	VALIUTOS KURSAS			
0110	1.1.1.3	KREDITAS			

	KATEGORIJOS LYGMENS AVA				BENDRA AVA SUMA	VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR IŠIPAREIGOJIMAI		
	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS	PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS	OPERACINĖ RIZIKA				TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS	
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS							
0140	1.1.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA							
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ							
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ							
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVĖRČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %							
0180	1.2	PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)							
0190	1.2.1	100 % GRYNJOJO NEREALIZUOTO PELNO							
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS							
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS							

	TIKRAJĄ VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	QTD PAJAMOS	IPV SKIRTUMAS	TIKROSIOJOS VERTĖS KOREGAVIMAI				
				RINKOS KAINOS NEAPIBRĖŽTUMAS	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	MODELIO RIZIKA	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	
0010	TIKRAJĄ VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0020	1 BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ							
0030	1.1 IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE PORTFELIAI PAGAL 9–17 STRAIPSNIS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO							
0040	1.1.1 BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ							
0050	1.1.1* IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA							
0060	1.1.1** IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA							
0070	1.1.1*** IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULLIS							
0080	1.1.1**** IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULLIS							
0090	1.1.1.1 PALŪKANŲ NORMOS							
0100	1.1.1.2 VALIUTOS KURSAS							
0110	1.1.1.3 KREDITAS							

		TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	QTD PAJAMOS	IPV SKIRTUMAS	TIKROSIOJOS VERTĖS KOREGAVIMAI			
					RINKOS KAINOS NEAPIBRĖŽTUMAS	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	MODELIO RIZIKA	KONCENTRUOTOS POZICIJOS
0140		TIKRAJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGOJIMAI	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI						
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS						
0140	1.1.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA						
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ						
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ						
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVĖRČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ, SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %						
0180	1.2	PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)						
0190	1.2.1	100 % GRUPOJO NEREALIZUOTO PELNO						
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS						
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS						

	TIKROSIO VERTĖS KOREGAVIMAI						1 DIENOS PELNAS (NUO- STOLIAI)	PAAIŠKINIMAS
	NEUŽDIRBTA KREDITO MARŽA	INVESTAVIMO IR FINANS- VIMO IŠLAI- DOS	BŪSIMOS ADMINISTR- CINĖS IŠLAI- DOS	PIRMALAIKIS NUTRAUKI- MAS	OPERACINĖ RIZIKA			
0120	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270	
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIE- RIAI						
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS						
0140	1.1.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA						
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ						
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ						
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVĖRČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ, SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %						
0180	1.2	PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)						
0190	1.2.1	100 % GRYNOJO NEREALIZUOTO PELNO						
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS						
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS						

C 32.03. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAI PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA (PRUVAL 3)							
VIETA	MODELIS	RIZIKOS KATEGORIJA	PRODUKTAS	STEBĖJIMO GALIMYBĖ	MODELIO RIZIKOS AVA	IŠ JOS: PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMA METODA	IŠ JOS: AGRĖGUOTA PAGAL 2 METODĄ
0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
AGREGUOTAS AVA, APSKAIČIUOTAS PAGAL 2 METODĄ	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	IPV SKIRTUMAS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)	IPV APRĖPTIS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)	TIKROSIOJIS VERTĖS KOREGAVIMAI	1 DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		
0080	FV TURTAS 0090	FV ĮSIPAREIGIJIMAI 0100	0110	0120	MODELIO RIZIKA 0130	PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS 0140	0150

C 32.04. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA (PRUVAL 4)

VIETA	RIZIKOS KATEGORIJA	PRODUKTAS	PAGRINDINĖ PRIEMONĖ	KONCENTRUOTOS POZICIJOS DYDIS	DYDŽIO MATAS	RINKOS VERTĖ	ATSARGUS PASITRAUKIMO LAIKOTARPIS	KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA	KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAS	IPV SKIRTUMAS
0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100

C 33.00. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS PAGAL SANDORIO ŠALĮ (GOV)

Šalis:

		Tiesioginės pozicijos						
		Balansinės pozicijos						
		Neišvestinis finansinis turtas pagal apskaitos portfelius						
		Bendra neišvestinio finansinio turto bendroji balansinė vertė	Bendra neišvestinio finansinio turto balansinė vertė (atėmus trumpąsias pozicijas)	Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybinis finansinis turtas	Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
010	Bendra pozicijų suma	010	020	030	040	050	060	070
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKĄ, PRIEŽIŪROS METODĄ IR POZICIJŲ KLASĘ								
020	Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą							
030	Standardizuotas metodas							
040	Centrinės valdžios pozicijos							
050	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos							
060	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos							
070	Tarptautinių organizacijų pozicijos							
075	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas							
080	IRB metodas							
090	Centrinės valdžios pozicijos							
100	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinė valdžia]							

		Tiesioginės pozicijos						
		Balansinės pozicijos						
		Bendra neišvestinio finansinio turto bendroji balansinė vertė	Bendra neišvestinio finansinio turto balansinė vertė (atėmus trumpąsias pozicijas)	Neišvestinis finansinis turtas pagal apskaitos portfelius				Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
Prekybai laikomas finansinis turtas	Prekybinis finansinis turtas			Neprekybinis finansinis turtas, privaromai vertinamas tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje			
		010	020	030	040	050	060	070
110	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijos]							
120	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinė valdžia]							
130	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijos]							
140	Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinė valdžia]							
155	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas							
160	Pozicijos pagal rinkos rizikos sistemą							
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINIŲ TERMINŲ								
170	[0–3 mėn.]							
180	[3 mėn.–1 m.]							
190	[1 m.–2 m.]							
200	[2 m.–3 m.]							
210	[3 m.–5 m.]							
220	[5 m.–10 m.]							
230	[10 m. ir daugiau]							

		Tiesioginės pozicijos							
		Balansinės pozicijos							
		Neišvestinis finansinis turtas pagal apskaitos portfelius							
		Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendro- stomis pajamomis	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	Trumposios pozicijos	Iš jų: trumposios atvirktinio apirkimo paskolų pozicijos, priskiriamos laikomam prekybai arba prekybiniam finansiniam turtui	
		080	090	100	110	120	130	140	
010	Bendra pozicijų suma								
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKĄ, PRIEŽIŪROS METODĄ IR POZICIJŲ KLASĘ									
020	Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą								
030	Standartizuotas metodas								
040	Centrinės valdžios pozicijos								
050	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos								
060	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos								
070	Tarptautinių organizacijų pozicijos								
075	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas								
080	IRB metodas								
090	Centrinės valdžios pozicijos								
100	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrine valdžia]								

		Tiesioginės pozicijos							
		Balansinės pozicijos							
		Neišvestinis finansinis turtas pagal apskaitos portfelius							
		Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendro- stomis pajamomis	Neprekybinis neiš- vestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Amortizuota savi- kaina vertinamas finansinis turtas	Neprekybinis neišves- tinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą	Kitas neprekybinis neišvestinis finan- sinis turtas	Trumposios pozici- jos	Iš jų: trumposios atvirktinio apirkimo paskolų pozicijos, priskiriamos laikomam prekybiniam arba prekybiniam finansiniam turtui	
		080	090	100	110	120	130	140	
110									
	Regioninės arba vietos valdžios institu- cijų pozicijos [Institucijos]								
120	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinė valdžia]								
130	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijos]								
140	Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinė valdžia]								
155	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas								
160	Pozicijos pagal rinkos rizikos sistemą								
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ									
170	[0–3 mėn.]								
180	[3 mėn.–1 m.]								
190	[1 m.–2 m.]								
200	[2 m.–3 m.]								
210	[3 m.–5 m.]								
220	[5 m.–10 m.]								
230	[10 m. ir daugiau]								

		Tiesioginės pozicijos				Išvestinės finansinės priemonės	
		Sukauptas vertės sumažėjimas	Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos	iš jų: iš neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinio turto, priskiriamo prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba neprekybinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	iš jų: iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, arba neprekybinio neišvestinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Balansinė vertė	Tariamoji suma
		150	170	180	190	200	210
010	Bendra pozicijų suma						
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKĄ, PRIŽIŪROS METODĄ IR POZICIJŲ KLASĘ							
020	Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą						
030	Standartizuotas metodas						
040	Centrinės valdžios pozicijos						
050	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos						
060	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos						
070	Tarptautinių organizacijų pozicijos						
075	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas						
080	IRB metodas						
090	Centrinės valdžios pozicijos						
100	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinė valdžia]						

		Tiesioginės pozicijos				Išvestinės finansinės priemonės	
		Sukauptas vertės sumažėjimas	Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos	iš jų: iš neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami finansinio turto, priskiriamo prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinio turto, priskiriamo prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba neprekybinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	iš jų: iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, arba neprekybinio neišvestinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Balansinė vertė	Tariamoji suma
		150	170	180	190	200	210
110	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijos]						
120	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinė valdžia]						
130	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijos]						
140	Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinė valdžia]						
155	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas						
160	Pozicijos pagal rinkos rizikos sistemą						
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ							
170	[0–3 mėn.]						
180	[3 mėn.–1 m.]						
190	[1 m.–2 m.]						
200	[2 m.–3 m.]						
210	[3 m.–5 m.]						
220	[5 m.–10 m.]						
230	[10 m. ir daugiau]						

II PRIEDAS

„II PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS

Turinys

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI	162
1. STRUKTŪRA IR TVARKA	162
1.1. STRUKTŪRA	162
1.2. NUMERAVIMO TVARKA	162
1.3. ŽENKLŲ TVARKA	162
1.4. SANTRUMPOS	162
II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ	162
1. KAPITALO PAKANKAMUMO APŽVALGA (CA)	162
1.1. BENDROSIO PASTABOS	162
1.2. C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1)	163
1.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	163
1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)	177
1.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	177
1.4. C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3)	186
1.4.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	186
1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)	188
1.5.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	188
1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS IR PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5)	203
1.6.1. BENDROSIO PASTABOS	203
1.6.2. C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1)	203
1.6.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	204
1.6.3. C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5.2)	211
1.6.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	211
2. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)	213
2.1. BENDROSIO PASTABOS	213
2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ	213
2.3. INFORMACIJA APIE ATSKIRŲ SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ	214
2.4. C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA (GS TOTAL)	214
2.5. C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS)	214
3. KREDITO RIZIKOS FORMOS	222
3.1. BENDROSIO PASTABOS	222

3.1.1.	INFORMACIJOS APIE KRM METODUS, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, TEIKIMAS	222
3.1.2.	INFORMACIJOS APIE SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ TEIKIMAS	222
3.2.	C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR SA)	222
3.2.1.	BENDROSIOS PASTABOS	222
3.2.2.	CR SA FORMOS TURINYS	222
3.2.3.	POZICIJŲ PRISKYRIMAS PRIE POZICIJŲ KLASIŲ PAGAL STANDARTIZUOTĄ METODĄ	224
3.2.4.	KAI KURIŲ KRR 112 STRAIPSNYJE NURODYTŲ POZICIJŲ KLASIŲ APIMTIES PAAIŠKINIMAI	227
3.2.4.1.	POZICIJŲ KLASĖ „ĮSTAIGŲ POZICIJOS“	227
3.2.4.2.	POZICIJŲ KLASĖ „PADENGŲJŲ OBLIGACIJŲ POZICIJOS“	227
3.2.4.3.	POZICIJŲ KLASĖ „POZICIJOS, KURIAS SUDARO KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ (KIS) INVESTICINIAI VIENETAI ARBA AKCIJOS“	227
3.2.5.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	227
3.3.	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR IRB)	234
3.3.1.	CR IRB FORMOS TURINYS	234
3.3.2.	CR IRB FORMOS SUSKIRSTYMAS	235
3.3.3.	C 08.01. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR IRB 1)	236
3.3.3.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	236
3.3.4.	C 08.02. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGĄ ARBA GRUPE) (CR IRB 2 FORMA)	243
3.4.	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. INFORMACIJA SU GEOGRAFINIU SUSKIRSTYMU	244
3.4.1.	C 09.01. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS SA METODAS (CR GB 1)	244
3.4.1.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	244
3.4.2.	C 09.02. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS IRB METODAS (CR GB 2)	246
3.4.2.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	246
3.4.3.	C 09.04. KREDITO POZICIJŲ, KURIOS SVARBIOS APSKAIČIUOJANT ANTICIKLINĮ KAPITALO REZERVĄ, SUSKIRSTYMAS PAGAL ŠALĮ IR ĮSTAIGOS SPECIALAUS ANTICIKLINIO KAPITALO REZERVO NORMA (CCB)	249
3.4.3.1.	BENDROSIOS PASTABOS	249
3.4.3.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	249
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)	253
3.5.1.	BENDROSIOS PASTABOS	253

3.5.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ (TAIKOMI IR CR EQU IRB 1, IR CR EQU IRB 2 FORMA)	254
3.6.	C 11.00. ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT)	256
3.6.1.	BENDROSIOS PASTABOS	256
3.6.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	257
3.7.	C 12.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC SA)	259
3.7.1.	BENDROSIOS PASTABOS	259
3.7.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	259
3.8.	C 13.00. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VIDAUS REITINGAIS PAGRĮSTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR SEC IRB)	265
3.8.1.	BENDROSIOS PASTABOS	265
3.8.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	266
3.9.	C 14.00. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS)	272
3.9.1.	BENDROSIOS PASTABOS	272
3.9.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	273
4.	OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS	283
4.1.	C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)	283
4.1.1.	BENDROSIOS PASTABOS	283
4.1.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	283
4.2.	OPERACINĖ RIZIKA. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PRAĖJUSIŲ METŲ NUOSTOLIUS (OPR DETAILS)	285
4.2.1.	BENDROSIOS PASTABOS	285
4.2.2.	C 17.01. OPERACINĖS RIZIKOS NUOSTOLIAI IR SUSIGRAŽINTOS SUMOS PAGAL VERSLO LINIJĄ IR ĮVYKIŲ RŪŠĮ PER PRAĖJUSIUS METUS (OPR DETAILS 1)	286
4.2.2.1.	BENDROSIOS PASTABOS	286
4.2.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	287
4.2.3.	C 17.02. OPERACINĖ RIZIKA. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PRAĖJUSIŲ METŲ DIDŽIAUSIUS NUOSTOLIO ĮVYKIUS (OPR DETAILS 2)	292
4.2.3.1.	BENDROSIOS PASTABOS	292
4.2.3.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	292
5.	RINKOS RIZIKOS FORMOS	293
5.1.	C 18.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI (MKR SA TDI)	293
5.1.1.	BENDROSIOS PASTABOS	293
5.1.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	294
5.2.	C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC)	296
5.2.1.	BENDROSIOS PASTABOS	296

5.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	296
5.3.	C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIUI PRISKIRTOMIS POZICIJOMIS (MKR SA CTP)	298
5.3.1.	BENDROSIOS PASTABOS	298
5.3.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	299
5.4.	C 21.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI (MKR SA EQU)	300
5.4.1.	BENDROSIOS PASTABOS	300
5.4.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	301
5.5.	C 22.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI (MKR SA FX)	302
5.5.1.	BENDROSIOS PASTABOS	302
5.5.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	302
5.6.	C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM)	304
5.6.1.	BENDROSIOS PASTABOS	304
5.6.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	304
5.7.	C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIS (MKR IM)	305
5.7.1.	BENDROSIOS PASTABOS	305
5.7.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	306
5.8.	C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA)	308
5.8.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	308
6.	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS (PRUVAL)	310
6.1.	C 32.01. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (PRUVAL 1)	310
6.1.1.	BENDROSIOS PASTABOS	310
6.1.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	310
6.2.	C 32.02. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS (PRUVAL 2) ...	314
6.2.1.	BENDROSIOS PASTABOS	314
6.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	314
6.3.	C 32.03. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA (PRUVAL 3) ...	322
6.3.1.	BENDROSIOS PASTABOS	322
6.3.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	322
6.4.	C 32.04. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA (PRUVAL 4)	324
6.4.1.	BENDROSIOS PASTABOS	324
6.4.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	325
7.	C 33.00. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS (GOV)	326
7.1.	BENDROSIOS PASTABOS	326
7.2.	VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJŲ FORMOS APIMTIS	326
7.3.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ	327

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, taip pat patvirtinimo taisyklės yra pateikti šioje techninio įgyvendinimo standarto dalyje.
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 reikalavimai padidėja, nurodomos teigiamu skaičiumi. Priešingai – visos sumos, dėl kurių bendra nuosavų lėšų suma arba kapitalo reikalavimai mažėja, nurodomos neigiamu skaičiumi. Prieš straipsnio pavadinimą įrašytas minuso ženklas (–) reiškia prielaidą, kad tame straipsnyje teigiamas skaičius nebus rašomas.

1.4. SANTRUMPOS

- 9a. Šiame priede darant nuorodą į Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 vartojama santrumpa KRR, o į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/36/ES – KRĐ.

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 agreguotą pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį kiekvienos rūšies kapitalui;

- b) CA2 formoje nurodomos bendros rizikos pozicijos sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 dalyje;
- c) CA3 formoje nurodomi koeficientai, kuriems KRR 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 KRD 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), kuri 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.
- b) Pereinamojo laikotarpio nuostatos taip pat gali paveikti AT1 ir T2 trūkumą (t. y. AT1 arba T2 atskaitymo perviršį, kuris reglamentuojamas atitinkamai KRR 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 Sąjungoje gali būti taikomi skirtingai (KRD 104 straipsnio 2 dalis turi būti perkelta į nacionalinio reglamentavimo sistemas). Teikiant informaciją apie mokumą pagal KRR nurodomas tik II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui arba siekiamam koeficientui. Išsamios informacijos pagal II ramsčio reikalavimus teikimas KRR 99 straipsnyje nenumatytas.
- a) CA1, CA2 arba CA5 formoje pateikiami duomenys yra susiję tik su I ramsčiu.
- b) CA3 formoje nurodomas agreguotas 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 laukelis, skirtas papildomiems nuosavų lėšų reikalavimams, susijusiems su II ramsčiu, nurodyti. Šis laukelis pagal patvirtinimo taisyklės nėra susietas su CA3 formos kapitalo koeficientais ir yra susijęs su KRD 104 straipsnio 2 dalies nuostatomis, kuriose aiškiai nurodyta, kad vienas iš galimų sprendimų pagal II ramsčių 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 118 punktas ir 72 straipsnis.</p> <p>Įstaigos nuosavos lėšas sudaro jos 1 ir 2 lygių kapitalo suma.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
015	<p>1.1. 1 lygio kapitalas KRR 25 straipsnis. 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 KRR 50 straipsnis.</p>
030	<p>1.1.1.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios CET1 kapitalo reikalavimus KRR 26 straipsnio 1 dalies a ir b punktai, 27–30 straipsniai, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p>
040	<p>1.1.1.1.1. Apmokėtos kapitalo priemonės KRR 26 straipsnio 1 dalies a punktas ir 27–31 straipsniai. Prie jų priskiriamos savidraudos įmonių, kooperatinių bendrovių arba panašių įstaigų kapitalo priemonės (KRR 27 ir 29 straipsniai). Su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami. Viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės įskaičiuojamos, jeigu įvykdomos visos KRR 31 straipsnio sąlygos.</p>
045	<p>1.1.1.1.1* Iš jų: viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės KRR 31 straipsnis. Viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės įskaičiuojamos į CET1 kapitalą, jeigu įvykdomos visos KRR 31 straipsnio sąlygos.</p>
050	<p>1.1.1.1.2* Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės KRR 28 straipsnio 1 dalies b, l ir m punktai. Sąlygos, nurodytos tuose punktuose, atspindi įvairius kapitalo atvejus ir gali kisti, taigi gali būti, kad nurodoma suma vėlesniais laikotarpiais reikalavimus atitiks. Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
060	<p>1.1.1.1.3. Akcijų priedai KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas, 26 straipsnio 1 dalies b punktas. Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>
070	<p>1.1.1.1.4. (–) Nuosavos CET1 priemonės KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis. Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos CET1 priemonės. Taikomos KRR 42 straipsnyje numatytos išimties. Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, šioje eilutėje nenurodomos. Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai. 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>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	<p>1.1.1.1.4.1. (-) Tiesiogiai turimos CET1 priemonės</p> <p>KRR 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 KRR 42 straipsnio a punkte.</p>
090	<p>1.1.1.1.4.2. (-) Netiesiogiai turimos CET1 priemonės</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies c punktas.</p> <p>KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 121 punktas, 26 straipsnio 2 dalis ir 36 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Pagal KRR 26 straipsnio 2 dalį leidžiama, gavus kompetentingos institucijos išankstinį 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 KRR 36 straipsnio 1 dalies a punkte.</p>
160	<p>1.1.1.2.2.1. Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai</p> <p>KRR 26 straipsnio 2 dalis ir 36 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Nurodoma suma – buhalterinėje pajamų ataskaitoje nurodytas pelnas arba nuostolis.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170	<p>1.1.1.2.2.2. (-) Reikalavimų neatitinkanti tarpinio arba metų pabaigos pelno dalis</p> <p>KRR 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 KRR 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>KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 117 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies e punktas.</p> <p>KRR 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 nepaskirstytą 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>KRR 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>
220	<p>1.1.1.6. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl CET1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas</p> <p>KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 120 punktas ir 84 straipsnis.</p> <p>Visų patronuojamųjų įmonių mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
240	<p>1.1.1.8. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomų mažumos dalių</p> <p>KRR 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>KRR 32–35 straipsniai</p>
260	<p>1.1.1.9.1. (–) Nuosavo kapitalo padidėjimas dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto</p> <p>KRR 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, grynasis 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>KRR 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>
280	<p>1.1.1.9.3. Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos išipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių</p> <p>KRR 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>Neauditotas 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 išipareigojimais</p> <p>KRR 33 straipsnio 1 dalies c punktas ir 33 straipsnio 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>Neauditotas pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas.</p>
290	<p>1.1.1.9.5. (–) Vertės koregavimai pagal rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo reikalavimus</p> <p>KRR 34 ir 105 straipsniai.</p> <p>Prekybos knygos arba ne prekybos knygos pozicijų tikrosios vertės koregavimai laikantis KRR 105 straipsnyje nustatytų griežtesnių rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo standartų.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	<p>1.1.1.10. (–) Prestižas</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 37 straipsnio b punktas ir 43 straipsnis.</p>
330	<p>1.1.1.10.3. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su prestižu</p> <p>KRR 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>
340	<p>1.1.1.11. (–) Kitas nematerialusis turtas</p> <p>KRR 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>KRR 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 turto</p> <p>KRR 37 straipsnio a punktas.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, 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>KRR 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>KRR 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 (KRR 40 straipsnis).</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
390	<p>1.1.1.14. (–) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas</p> <p>KRR 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>KRR 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>
410	<p>1.1.1.14.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su nustatytų išmokų pensijų fondo turtu</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 36 straipsnio 1 dalies g punktas ir 44 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 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>KRR 36 straipsnio 1 dalies j punktas.</p> <p>Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš CA1 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 1250 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 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> <p>Pagal KRR 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.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
460	<p>1.1.1.18. (-) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas</p> <p>Iki 2018 m. gruodžio 31 d. galiojusios redakcijos KRR 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 arba atitinkamai KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktas, 245 straipsnio 1 dalies b punktas, 253 straipsnio 1 dalis ir 268 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodomos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, kurias antraip galima atskaityti iš CET1 (KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktis).</p>
470	<p>1.1.1.19. (-) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 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 išpareigojimo pristatyti ir taikomas iki sandorio įvykdymo, laikantis nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo rizikai padengti. Antraip juos galima atskaityti iš CET1 (KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis). Pastaruoju atveju jos nurodomos 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 1250 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iv papunktis ir 153 straipsnio 8 dalis.</p> <p>Pagal KRR 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 1250 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto v papunktis ir 155 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Pagal KRR 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>KRR 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> <p>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta iš CET1. 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>KRR 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 KRR 38 straipsnio 5 dalies b punktą priskirtą prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris susidaro dėl laikinųjų skirtumų), kuri turi būti atskaityta laikantis KRR 48 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytos 10 % ribos.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
500	<p>1.1.1.24. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės</p> <p>KRR 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>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta laikantis KRR 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>KRR 48 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis ir įstaigos tiesiogiai bei netiesiogiai turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonių dalis, kuri turi būti atskaityta laikantis KRR 48 straipsnio 1 dalyje nustatytos 17,65 % ribos.</p>
520	<p>1.1.1.26. Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KRR 469–472, 478 ir 481 straipsniai.</p> <p>Atskaitymų koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>
524	<p>1.1.1.27. (–) Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį</p> <p>KRR 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 laukelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti).</p>
530	<p>1.1.2. PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KRR 61 straipsnis.</p>
540	<p>1.1.2.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus</p> <p>KRR 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>KRR 51 straipsnio a punktas ir 52–54 straipsniai.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
560	<p>1.1.2.1.2 (*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės KRR 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 KRR 51 straipsnio b punktas.</p> <p>Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>
580	<p>1.1.2.1.4. (–) Nuosavos AT1 priemonės KRR 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 KRR 57 straipsnyje numatytos išimtys.</p> <p>Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, šioje eilutėje nenurodomos.</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 įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai 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 KRR 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 KRR 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 KRR 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 įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones KRR 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 56 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos papildomos 1 lygio priemonės, kurias įstaiga galėtų būti įsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius įsipareigojimus, yra atskaitomos.</p>
660	<p>1.1.2.2. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl AT1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas KRR 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>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
670	<p>1.1.2.3. Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas KRR 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 (KRR 83 straipsnis).</p>
680	<p>1.1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 56 straipsnio b punktas ir 58 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 56 straipsnio c punktas; 59, 60 ir 79 straipsniai.</p> <p>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 56 straipsnio d punktas, 59 ir 79 straipsniai</p> <p>Įstaigos turima finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonių dalis yra atskaitoma visa.</p>
720	<p>1.1.2.8. (–) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą KRR 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 KRR 474, 475, 478 ir 481 straipsniai.</p> <p>Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
740	<p>1.1.2.10. Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1) KRR 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 jį viršijantys AT1 atskaitymai turi būti atskaitomi iš CET1.</p> <p>Šiuo straipsniu užtikrinama, kad 1.1.2.1–1.1.2.12 punktų suma niekada nebūtų mažesnė už nulį. 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 KRR 3 straipsnį KRR 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 laukelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/atkaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti).</p>
750	<p>1.2. 2 LYGIO KAPITALAS KRR 71 straipsnis.</p>
760	<p>1.2.1. Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus KRR 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 KRR 62 straipsnio a punktas, 63 ir 65 straipsniai.</p> <p>Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.</p>
780	<p>1.2.1.2 (*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos KRR 63 straipsnio c, e ir f punktai ir 64 straipsnis.</p> <p>Šalygos, 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>
790	<p>1.2.1.3. Akcijų priedai KRR 62 straipsnio b punktas ir 65 straipsnis.</p> <p>Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte. Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
800	<p>1.2.1.4. (–) Nuosavos T2 priemonės</p> <p>KRR 63 straipsnio b punkto i papunktis, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos T2 priemonės. Taikomos KRR 67 straipsnyje numatytos išimtys.</p> <p>Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, šioje eilutėje nenurodomos.</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>
810	<p>1.2.1.4.1. (–) Tiesiogiai turimos T2 priemonės</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 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 priemones</p> <p>KRR 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 66 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos papildomos 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>KRR 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>KRR 83, 87 ir 88 straipsniai.</p> <p>Visa patronuojamųjų įmonių kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2 kapitalą.</p> <p>Įtraukiamas specialiosios paskirties subjekto išleistas kvalifikuotasis 2 lygio kapitalas (KRR 83 straipsnis).</p>
900	<p>1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai T2 kapitale pripažintamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių</p> <p>KRR 480 straipsnis.</p> <p>Kvalifikuotųjų nuosavų lėšų, įtrauktų į konsoliduotą T2 kapitalą, koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos.</p>

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>KRR 62 straipsnio d punktas.</p> <p>Kai įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuoja 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>KRR 62 straipsnio c punktas.</p> <p>Kai įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuoja 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 66 straipsnio b punktas ir 68 straipsnis.</p> <p>Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio c punktas, 68–70 ir 79 straipsniai.</p> <p>Įstaigos turimų finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio d punktas, 68, 69 ir 79 straipsniai.</p> <p>Įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės yra atskaitomos visos.</p>
960	<p>1.2.10. Kiti T2 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai</p> <p>KRR 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>KRR 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>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
974	1.2.12. (–) Papildomi atskaitymai iš T2 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį KRR 3 straipsnis.
978	1.2.13. T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita 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 T2 kapitalo elementas arba atitinkamas T2 kapitalo elemento atskaitymas negali būti įtrauktas į vieną iš 750–974 eilučių. Šio laukelio negalima naudoti kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams/ataskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti).

1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)

1.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KRR 92 straipsnio 3 dalis, 95, 96 ir 98 straipsniai.
020	1.* iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį Investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį.
030	1.** iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį Investicinėms įmonėms pagal KRR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį.
040	1.1. PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KRR 92 straipsnio 3 dalies a ir f punktai.
050	1.1.1. Standartizuotas metodas (SA) CR SA ir SEC SA formos bendrų pozicijų sumų lygmeniu.
060	1.1.1.1. Pozicijų klasės pagal standartizuotą metodą, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas CR SA forma bendrų pozicijų sumų lygmeniu. Pozicijų klasės pagal SA metodą – tai KRR 112 straipsnyje išvardytos pozicijų klasės, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas.
070	1.1.1.1.01. Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos Žr. CR SA formą.
080	1.1.1.1.02. Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos Žr. CR SA formą.
090	1.1.1.1.03. Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos Žr. CR SA formą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
100	1.1.1.1.04. Daugiašalių plėtros bankų pozicijos Žr. CR SA formą.
110	1.1.1.1.05. Tarptautinių organizacijų pozicijos Žr. CR SA formą.
120	1.1.1.1.06. Įstaigų pozicijos Žr. CR SA formą.
130	1.1.1.1.07. Įmonių pozicijos Žr. CR SA formą.
140	1.1.1.1.08. Mažmeninės pozicijos Žr. CR SA formą.
150	1.1.1.1.09. Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos Žr. CR SA formą.
160	1.1.1.1.10. Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui Žr. CR SA formą.
170	1.1.1.1.11. Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika Žr. CR SA formą.
180	1.1.1.1.12. Padengtųjų obligacijų pozicijos Žr. CR SA formą.
190	1.1.1.1.13. Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos Žr. CR SA formą.
200	1.1.1.1.14. Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos Žr. CR SA formą.
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)

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
250	<p>1.1.2.1. IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai</p> <p>CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai).</p>
260	<p>1.1.2.1.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
270	<p>1.1.2.1.02. Įstaigų pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
280	<p>1.1.2.1.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
290	<p>1.1.2.1.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
300	<p>1.1.2.1.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
310	<p>1.1.2.2. IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientas</p> <p>CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai).</p>
320	<p>1.1.2.2.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
330	<p>1.1.2.2.02. Įstaigų pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
340	<p>1.1.2.2.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
350	<p>1.1.2.2.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
360	<p>1.1.2.2.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
370	<p>1.1.2.2.06. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu MVĮ pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
380	<p>1.1.2.2.07. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamoju turtu ne MVĮ pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>
390	<p>1.1.2.2.08. Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos</p> <p>Žr. CR IRB formą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
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 jų: 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 yra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 156 straipsnį.
460	1.1.3. Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą KRR 307–309 straipsniai.
490	1.2. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKAI KRR 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.
520	1.3. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktis, c punkto i ir iii papunkčiai, 92 straipsnio 4 dalies b punktas.
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 MKR SA TDI forma bendros valiutų sumos lygmeniu.
550	1.3.1.2. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos MKR SA EQU forma bendros nacionalinių rinkų sumos lygmeniu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
555	<p>1.3.1.3. Specialus metodas KIS pozicijų rizikai</p> <p>KRR 348 straipsnio 1 dalis, 350 straipsnio 3 dalies c punktas ir 364 straipsnio 2 dalies a punktas.</p> <p>Bendra rizikos pozicijos suma KIS pozicijoms, jeigu kapitalo reikalavimai apskaičiuojami pagal KRR 348 straipsnio 1 dalį nedelsiant arba pritaikius KRR 350 straipsnio 3 dalies c punkte nustatytą apribojimą. KRR šios pozicijos nėra aiškiai priskirtos nei prie palūkanų normų, nei prie nuosavybės vertybinių popierių rizikos.</p> <p>Jeigu taikomas specialus metodas pagal KRR 348 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį, nurodoma suma yra 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos, padauginta iš 12,5.</p> <p>Jeigu taikomas specialus metodas pagal KRR 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, atitinkamai padauginta iš 12,5.</p>
556	<p>1.3.1.3.* Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į skolos priemones, kuriomis prekiaujama</p> <p>Bendra rizikos pozicijos suma KIS pozicijoms, jeigu KIS investuoja tik į priemones, susijusias su palūkanų normų rizika.</p>
557	<p>1.3.1.3.** KIS, investuojantys tik į nuosavybės priemones arba į mišrias priemones</p> <p>Bendra rizikos pozicijos suma KIS pozicijoms, jeigu KIS investuoja tik arba į priemones, susijusias su nuosavybės vertybinių popierių rizika, arba į mišrias priemones, arba jeigu KIS sudedamosios dalys yra nežinomos.</p>
560	<p>1.3.1.4. Užsienio valiutos kurso pozicijos</p> <p>Žr. MKR SA FX formą.</p>
570	<p>1.3.1.5. 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>KRR 92 straipsnio 3 dalies e punktas ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas.</p> <p>Investicinėse įmonėse pagal KRR 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>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
630	<p>1.5. PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ</p> <p>KRR 95 straipsnio 2 dalis, 96 straipsnio 2 dalis, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Tik investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį, 96 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį. Taip pat žr. KRR 97 straipsnį.</p> <p>KRR 96 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės 97 straipsnyje nurodytą sumą padaugina iš 12,5.</p> <p>KRR 95 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės informaciją teikia taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeigu KRR 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 KRR 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>KRR 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 KRR 383 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
660	<p>1.6.2. Standartizuotas metodas</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 384 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
670	<p>1.6.3. Grindžiama OEM</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 385 straipsnį. Žr. CVA formą.</p>
680	<p>1.7. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, SUSIJUSI SU DIDELĖMIS PREKYBOS KNYGOS POZICIJOMIS</p> <p>KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto ii papunktis, 395–401 straipsniai.</p>
690	<p>1.8. KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS</p> <p>KRR 3, 458 ir 459 straipsniai ir rizikos pozicijos sumos, kurių negalima priskirti prie nei vieno iš 1.1–1.7 straipsnių.</p> <p>Įstaigos nurodo sumas, kurių reikia, kad atitiktų:</p> <p>Komisijos pagal KRR 458 ir 459 straipsnius nustatytus griežtesnius rizikos ribojimo reikalavimus; papildomas rizikos pozicijos sumas pagal KRR 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>KRR 458 straipsnis.</p>
720	<p>1.8.2.* iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms</p> <p>KRR 458 straipsnis.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
730	1.8.2.** iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų KRR 458 straipsnis.
740	1.8.2.*** iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje KRR 458 straipsnis.
750	1.8.3. iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal 459 straipsnį KRR 459 straipsnis.
760	1.8.4. iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KRR 3 straipsnį KRR 3 straipsnis. Turi būti nurodoma papildoma rizikos pozicijos suma. Ji apima tik papildomas sumas (pvz., jei pozicijai, kurios vertė 100, taikomas 20 % rizikos koeficientas ir įstaiga, remdamasi KRR 3 straipsniu, taiko 50 % rizikos koeficientą, nurodoma suma yra 30).
770–900	1.8.5. iš jų: pagal kredito riziką įvertintų pozicijų sumos – pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą) Į 770–900 eilutes įstaigos įrašo ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. duomenis. 770–900 eilutėse nurodomos tų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų suma apskaičiuojama pagal KRR nuostatas, pagal kredito riziką įvertintų pozicijų sumos. Nurodomos sumos atitinka bendrą pagal riziką įvertintų pozicijų sumą, apskaičiuotą pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių, atsižvelgiant į bendrą rizikos koeficientą, taikomą pagal KRR 247 straipsnio 6 dalį, ir apribojimus, nurodytus KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnio 4 poskirsnyje.
770	1.8.5. iš jų: pagal kredito riziką įvertintų pozicijų sumos – pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą) KRR 92 straipsnio 3 dalies a punktas ir trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrius.
780	1.8.5.1. Vidaus reitingais pagrįstas metodas (SEC-IRBA) KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259 ir 260 straipsniai.
790	1.8.5.1.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259 straipsnis.
800	1.8.5.1.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259 ir 260 straipsniai. Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.
810	1.8.5.2. Standartizuotas metodas (SEC-SA) KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas ir 6 dalis, 261, 262 ir 269 straipsniai.
820	1.8.5.2.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas ir 6 dalis, 261 ir 269 straipsniai.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
830	<p>1.8.5.2.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas, 261 ir 262 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
840	<p>1.8.5.3. Išorės reitingais pagrįstas metodas (SEC-ERBA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263 ir 264 straipsniai.</p>
850	<p>1.8.5.3.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263 straipsnis.</p>
860	<p>1.8.5.3.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263 ir 264 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
870	<p>1.8.5.4. Vidinio vertinimo metodas (IAA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265 ir 266 straipsniai.</p>
880	<p>1.8.5.4.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų</p> <p>KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265 ir 266 straipsniai.</p>
890	<p>1.8.5.4.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265 ir 266 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
900	<p>1.8.5.5. Kita (RW = 1 250 %)</p> <p>KRR 254 straipsnio 7 dalis.</p>
910–1040	<p>1.8.6. iš jų: Bendra rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai. Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama, – pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių specifinė rizika (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą)</p> <p>Į 910–1040 eilutes įstaigos įrašo ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. duomenis.</p> <p>910–1040 eilutėse nurodomos tų prekybos knygoje įrašytų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių bendros rizikos pozicijų sumos apskaičiuojamos pagal KRR nuostatas, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos. Tačiau pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai koreliacinės prekybos portfeliui pagal iš dalies pakeisto KRR 338 straipsnį, šiose eilutėse nurodyti nereikia, nes jos nurodomos MKR SA CTP formoje.</p> <p>Nurodomos sumos atitinka bendrą rizikos pozicijos sumą, apskaičiuotą nuosavų lėšų reikalavimus, apskaičiuotus pagal KRR 337 straipsnį, padauginus iš 12,5. Nurodoma suma atsižvelgiama į taikytiną bendrą rizikos koeficientą pagal KRR 337 straipsnio 3 dalį ir grynosios pozicijos nuosavų lėšų reikalavimo limitą pagal KRR 335 straipsnį.</p> <p>Atsižvelgiant į rizikos koeficientų nustatymą pagal KRR 337 straipsnį, nuosavų lėšų reikalavimams prekybos knygoje įrašytoms priemonėms, kurios yra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiuoti taikomas metodas yra tas metodas, kurį įstaiga taikytų pozicijai ne prekybos knygoje.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
910	<p>1.8.6. iš jų: Bendra rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai. Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama, – pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių specifinė rizika (pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą)</p> <p>KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktis ir 4 dalis, 335 ir 337 straipsniai.</p>
920	<p>1.8.6.1. Vidaus reitingais pagrįstas metodas (SEC-IRBA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259, 260 ir 337 straipsniai.</p>
930	<p>1.8.6.1.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259 ir 337 straipsniai.</p>
940	<p>1.8.6.1.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas, 259, 260 ir 337 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
950	<p>1.8.6.2. Standartizuotas metodas (SEC-SA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas ir 6 dalis, 261, 262, 269 ir 337 straipsniai.</p>
960	<p>1.8.6.2.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas ir 6 dalis, 261, 269 ir 337 straipsniai.</p>
970	<p>1.8.6.2.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas, 261, 262 ir 337 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
980	<p>1.8.6.3. Išorės reitingais pagrįstas metodas (SEC-ERBA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263, 264 ir 337 straipsniai.</p>
990	<p>1.8.6.3.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263 ir 337 straipsniai.</p>
1000	<p>1.8.6.3.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus</p> <p>KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas bei 2, 3 ir 4 dalys, 263, 264 ir 337 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.</p>
1010	<p>1.8.6.4. Vidinio vertinimo metodas (IAA)</p> <p>KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265, 266 ir 337 straipsniai.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1020	1.8.6.4.1. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, neatitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265, 266 ir 337 straipsniai.
1030	1.8.6.4.2. PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus KRR 254 straipsnio 5 dalis, 265, 266 ir 337 straipsniai. Šioje eilutėje nurodomos tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, atitinkančios diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį.
1040	1.8.6.5. Kita (RW = 1 250 %) KRR 254 straipsnio 7 dalis, 337 straipsnis.

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

1.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

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

Eilutės	
130	<p>13. Bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientas</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) bendras kapitalo pakankamumo koeficientas (8 %), kaip nurodyta KRR 92 straipsnio 1 dalies c punkte;</p> <p>ii) papildomų nuosavų lėšų reikalavimų (II ramsčio reikalavimai, P2R) koeficientas, nustatytas pagal kriterijus, nurodytus <i>EBI gairėse dėl priežiūrinio tikrinimo ir vertinimo proceso bendros tvarkos bei metodikos ir priežiūrinio testavimo nepalankiausiomis sąlygomis</i> (EBA SREP GL).</p> <p>Šiame straipsnyje atsižvelgiama į bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientą, kurį įstaigai pateikė kompetentinga institucija. TSCR yra apibrėžta EBA SREP GL 1.2 skirsnyje.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, nurodomas tik i punktas.</p>
140	<p>13.* TSCR: sudarytina iš CET1 kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas (4,5 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies a punktą;</p> <p>ii) P2R koeficiento, nurodyto 130 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina CET1 kapitalo forma.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, laikytinų CET1 kapitalo forma, nurodomas tik i punktas.</p>
150	<p>13.** TSCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) 1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (6 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies b punktą;</p> <p>ii) P2R koeficiento, nurodyto 130 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina 1 lygio kapitalo forma.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, laikytinų 1 lygio kapitalo forma, nurodomas tik i punktas.</p>
160	<p>14 Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientas</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) 130 eilutėje nurodytas TSCR koeficientas;</p> <p>ii) kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.</p> <p>Šiame straipsnyje atsižvelgiama į bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientą, apibrėžtą EBA SREP GL 1.2 skirsnyje.</p> <p>Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas.</p>
170	<p>14.* OCR: sudarytina iš CET1 kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) TSCR koeficientas, sudarytiną iš CET1 kapitalo, nurodytas 140 eilutėje;</p> <p>ii) kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.</p> <p>Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas.</p>

Eilutės	
180	<p>14.** OCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) TSCR koeficientas, sudarytinasis iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 150 eilutėje;</p> <p>ii) kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.</p> <p>Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas.</p>
190	<p>15. Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) ir II ramsčio gairių (P2G) koeficientas</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) 160 eilutėje nurodytas OCR koeficientas;</p> <p>ii) atitinkamais atvejais II ramsčio gairių (P2G) koeficientas, apibrėžtas EBA SREP GL. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.</p>
200	<p>15.* OCR ir P2G: sudarytina iš CET1 kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) OCR koeficientas, sudarytinasis iš CET1 kapitalo, nurodytas 170 eilutėje;</p> <p>ii) atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 190 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina CET1 kapitalo forma. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.</p>
210	<p>15.** OCR ir P2G: sudarytina iš 1 lygio kapitalo</p> <p>Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:</p> <p>i) OCR koeficientas, sudarytinasis iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 180 eilutėje;</p> <p>ii) atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 190 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina 1 lygio kapitalo forma. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai.</p> <p>Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.</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>
020	<p>1.1. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo</p> <p>KRR 39 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo ir kuriam dėl to yra taikomas rizikos koeficientas.</p>

Eilutės	
030	<p>1.2. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KRR 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>KRR 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 KRR 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>KRR 38 straipsnio 3 ir 4 dalys.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kai nėra įvykdytos KRR 38 straipsnio 3 ir 4 dalių sąlygos. 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 atitinkamai yra nurodyti 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>KRR 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>KRR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kuriais gali būti mažinamas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo, pagal KRR 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 KRR 38 straipsnio 5 dalį.</p>
090	<p>2.2.2. Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KRR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kuriais gali būti mažinamas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo, pagal KRR 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 KRR 38 straipsnio 5 dalį.</p>
093	<p>2A Mokesčių permokos ir perkelti mokestiniai nuostoliai</p> <p>KRR 39 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Mokesčių permokų ir mokestinių nuostolių suma, neatskaitoma iš nuosavų lėšų pagal KRR 39 straipsnio 1 dalį; nurodoma suma atitinka sumą prieš taikant rizikos koeficientus.</p>

Eilutės	
096	<p>2B Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 250 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 48 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų ir kuris nėra atskaitomas pagal KRR 48 straipsnio 1 dalį, bet kuriam pagal KRR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, atsižvelgus į KRR 470 straipsnio poveikį. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą.</p>
097	<p>2C Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 0 % rizikos koeficientas</p> <p>KRR 469 straipsnio 1 dalies d punktas, 470 straipsnis, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų ir kuris nėra atskaitomas pagal KRR 469 straipsnio 1 dalies d punktą ir 470 straipsnį, bet kuriam pagal KRR 472 straipsnio 5 dalį taikomas 0 % rizikos koeficientas. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą.</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 išipareigojimų neįvykdymo atvejų</p> <p>KRR 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>KRR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
120	<p>3.1.1. Bendrosios kredito rizikos koregavimai</p> <p>KRR 159 straipsnis.</p> <p>Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.</p>
130	<p>3.1.2. Specifinės kredito rizikos koregavimai</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 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 išipareigojimų neįvykdymo atvejų.</p>
145	<p>4. Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (-), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant išipareigojimų neįvykdymui</p> <p>KRR 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>

Eilutės	
150	<p>4.1. Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos</p> <p>KRR 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>KRR 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 su pozicijomis esant išpareigojimų neįvykdymui.</p>
160	<p>5. Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjimo perviršio apribojimui apskaičiuoti</p> <p>KRR 62 straipsnio d punktas.</p> <p>IRB metodą taikančioms įstaigoms pagal KRR 62 straipsnio d punktą atidėjinių (tikėtiniems nuostoliams padengti) perviršio sumai, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą, taikomas apribojimas – 0,6 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, apskaičiuotų pagal IRB metodą.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintų pozicijų 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>KRR 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 neatskaitomoms mokesčiams.</p>
180	<p>7. Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjimo apribojimui apskaičiuoti</p> <p>KRR 62 straipsnio c punktas.</p> <p>Pagal KRR 62 straipsnio c punktą kredito rizikos koregavimams, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, taikomas apribojimas – 1,25 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumų.</p> <p>Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintų pozicijų 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>KRR 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>
200	<p>9. 10 % CET1 riba</p> <p>KRR 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 būsimos 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>

Eilutės	
210	<p>10. 17,65 % CET1 riba</p> <p>KRR 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 % galutinio bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, t. y. CET1 kapitalo, po visų atskaitymų, neįskaiciuojant 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>KRR 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>KRR 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>KRR 44, 46 ir 49 straipsniai.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas; sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir turimas kapitalo dalis, kurios laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KRR 36 straipsnio 1 dalies g punkte.
260	<p>12.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.</p>

Eilutės	
280	<p>12.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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. Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą ir 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą ir 45 straipsnis.</p>
300	<p>13. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KRR 58–60 straipsniai</p>
310	<p>13.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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>KRR 58 straipsnis ir 60 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 5 darbo dienas arba trumpesnę laikotarpį turimas platinamas pozicijas ir b) turimas kapitalo dalis, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KRR 56 straipsnio b punkte.

Eilutės	
330	<p>13.1.2. (-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 59 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>
340	<p>13.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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. Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą ir 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 59 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>
361	<p>13.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 58 ir 59 straipsniai.</p>
362	<p>13.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 68–70 straipsniai.</p>
380	<p>14.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 68, 69 straipsniai ir 70 straipsnio 2 dalis.</p>

Eilutės	
390	<p>14.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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 KRR 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>KRR 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>KRR 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>KRR 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. Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 66 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>
430	<p>14.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą ir 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>
431	<p>14.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą ir 69 straipsnis.</p>

Eilutės	
440	<p>15. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.</p> <p>Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:</p> <p>a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas;</p> <p>b) sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir</p> <p>c) turimas kapitalo dalis, kurios laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe, kaip nurodyta KRR 36 straipsnio 1 dalies g punkte.</p>
470	<p>15.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>
480	<p>15.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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. Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktą, neįskaičiuojamos.</p>
500	<p>15.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą ir 45 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>
501	<p>15.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 44 ir 45 straipsniai.</p>

Eilutės	
502	<p>15.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą ir 45 straipsnis.</p>
510	<p>16. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KRR 58 ir 59 straipsniai.</p>
520	<p>16.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 58 ir 59 straipsniai.</p>
530	<p>16.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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 KRR 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>KRR 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 59 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>
550	<p>16.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 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. Kapitalo dalys, laikomos abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 56 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>

Eilutės	
570	<p>16.2.2. (-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą ir 59 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 59 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>
571	<p>16.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 58 ir 59 straipsniai.</p>
573	<p>16.3.2. (-) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą ir 59 straipsnis.</p>
580	<p>17. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas</p> <p>KRR 68 ir 69 straipsniai.</p>
590	<p>17.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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>KRR 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 KRR 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>KRR 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>
620	<p>17.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 68 ir 69 straipsniai.</p>

Eilutės	
630	<p>17.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 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 KRR 66 straipsnio b punktą, neįskaičiuojamos.</p>
640	<p>17.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktą, 69 straipsnis.</p> <p>Pagal KRR 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>
641	<p>17.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą, 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktą 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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 12.1 punkte.</p>

Eilutės	
690	<p>22. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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>
730	<p>26. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos</p> <p>KRR 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 17.1 punkte.</p>
740	<p>27. Jungtinio rezervo reikalavimas</p> <p>KRD 128 straipsnio 6 punktą.</p>

Eilutės	
750	<p>Kapitalo apsaugos rezervas</p> <p>KRD 128 straipsnio 1 dalis 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 laukelyje.</p>
760	<p>Apsaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos</p> <p>KRR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis.</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma apsaugos rezervo, sudaryto dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos, kurį pagal KRR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma.</p> <p>Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti.</p>
770	<p>Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas</p> <p>KRD 128 straipsnio 2 punktas, 130, 135–140 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti.</p>
780	<p>Sisteminės rizikos rezervas</p> <p>KRD 128 straipsnio 5 punktas, 133 ir 134 straipsniai.</p> <p>Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti.</p>
800	<p>Pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervas</p> <p>KRD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti.</p>
810	<p>Kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervas</p> <p>KRD 128 straipsnio 4 punktas ir 131 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti.</p>
820	<p>28. Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais</p> <p>KRD 104 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Jeigu kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaiga turi pagal II ramstį apskaičiuoti papildomas nuosavų lėšų reikalavimus, šie papildomi nuosavų lėšų reikalavimai nurodomi šiame laukelyje.</p>
830	<p>29. Pradinis kapitalas</p> <p>KRD 12, 28–31 straipsniai ir KRR 93 straipsnis.</p>
840	<p>30 Nuosavos lėšos, nustatomos pagal pastovias pridėtines išlaidas</p> <p>KRR 96 straipsnio 2 dalies b punktas, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.</p>

Eilutės	
850	<p>31. Ne vidaus pradinės pozicijos</p> <p>Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. Riba 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 pozicijų suma</p> <p>Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. Riba 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>KRR 500 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Šioje pozicijoje turi būti nurodomas 880 pozicijoje nurodytos sumos ir bendros nuosavų lėšų sumos pagal KRR skirtumas.</p> <p>Jei taikomas alternatyvus SA metodas (KRR 500 straipsnio 2 dalis), ši eilutė nepildoma.</p>
880	<p>Nuosavos lėšos, visiškai koreguotos atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“</p> <p>KRR 500 straipsnio 4 dalis.</p> <p>Šioje pozicijoje turi būti nurodoma bendra nuosavų lėšų suma pagal KRR, pakoreguota, kaip reikalaujama KRR 500 straipsnio 4 dalimi (t. y. visiškai koreguota, siekiant atspindėti nuosavų lėšų apskaičiavimo pagal Direktyvos 93/6/EEB ir Direktyvos 2000/12/EB redakcijas, galiojusias iki 2007 m. sausio 1 d., ir nuosavų lėšų apskaičiavimo pagal KRR skirtumą, kuris atsiranda dėl skirtingo tikėtinų nuostolių ir netikėtinų nuostolių vertinimo pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių).</p> <p>Jei taikomas alternatyvus SA metodas (KRR 500 straipsnio 2 dalis), ši eilutė nepildoma.</p>
890	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“</p> <p>KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas.</p> <p>Šioje pozicijoje turi būti nurodoma nuosavų lėšų suma, kurią turėti reikalaujama pagal KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktą (t. y. 80 % bendros minimalios nuosavų lėšų sumos, kurią įstaigos būtų reikalaujama turėti pagal Direktyvos 93/6/EEB 4 straipsnio ir 2000 m. kovo 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2000/12/EB dėl kredito įstaigų veiklos pradėjimo ir vykdymo iki 2007 m. sausio mėn. galiojusias redakcijas).</p>
900	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“. Alternatyvus SA metodas</p> <p>KRR 500 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p> <p>Šioje pozicijoje turi būti nurodoma nuosavų lėšų suma, kurią turėti reikalaujama pagal KRR 500 straipsnio 2 dalį (t. y. 80 % nuosavų lėšų, kurias įstaiga turėtų turėti pagal 92 straipsnį, apskaičiuodama pagal riziką įvertintų pozicijų sumas atitinkamai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių ir trečios dalies III antraštinės dalies 2 arba 3 skyrius, vietoj atitinkamai KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus arba trečios dalies III antraštinės dalies 4 skyriaus).</p>

Eilutės	
910	<p>Bendrų nuosavų lėšų deficitas pagal nuosavų lėšų reikalavimus atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“ arba alternatyvų SA metodą</p> <p>KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas ir 500 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje įrašoma:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeigu taikomas KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas, o 880 eilutė < 890 eilutė: 890 ir 880 eilučių skirtumas; — arba jeigu taikoma KRR 500 straipsnio 2 dalis, o C 01.00 formos 010 eilutė < C 04.00 formos 900 eilutė: C 04.00 formos 900 eilutės ir C 01.00 formos 010 eilutės skirtumas.

1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS ir PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5)

1.6.1. Bendrosios pastabos

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

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 taikymo. 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, kurį pagal KRR dešimtą dalį taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos.

19. Pagal kai kurias iš pereinamojo laikotarpio nuostatų yra reikalaujamas atskaitymas iš 1 lygio kapitalo. Tokiu atveju, 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 KRR 465–491 straipsniuose, ir galutinės nuostatos, išdėstytos KRR 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 KRR 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 nuostatos – parodomas atitinkamuose CA1 formos laukeliuose. 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>040 skiltis apima atitinkamas sumas, kuriomis dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų koreguojama bendra rizikos pozicijos suma pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį. Nurodant sumas atsižvelgiama į pagal KRR 92 straipsnio 4 dalį taikomas trečios dalies II antraštinės dalies 2 ar 3 skyriaus arba IV antraštinės dalies nuostatas. Vadinasi, pereinamosios sumos, kurioms taikomos trečios dalies II antraštinės dalies 2 ar 3 skyriaus nuostatos, nurodomos kaip pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, o pereinamosios sumos, kurioms taikomos trečios dalies IV antraštinės dalies nuostatos, atitinka nuosavų lėšų reikalavimų sumą, padaugintą iš 12,5.</p> <p>Kadangi 010–030 skiltys yra tiesiogiai susietos su CA1 forma, bendros rizikos pozicijos sumos koregavimai nėra tiesiogiai susieti su atitinkamomis formomis, kuriose pateikiama informacija apie kredito riziką. Jeigu bendros rizikos pozicijos sumos koregavimus reikia atlikti dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų, tie koregavimai tiesiogiai įtraukiami į CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU ar MKR IM formas. Be to, jų poveikis nurodomas CA5.1 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>KRR 483–491 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamoju 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>KRR 483 straipsnis.</p>

Eilutės	
040	<p>1.1.1.1. Priemonės, kurios pagal Direktyvą 2006/48/EB galėjo būti laikomos nuosavomis lėšomis</p> <p>KRR 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>KRR 483 straipsnio 1, 3, 5, 7 ir 8 dalys.</p>
060	<p>1.1.2. Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba</p> <p>Nurodoma suma yra perkeliama iš CA5.2 formos 060 skilties.</p>
070	<p>1.2. Mažumos dalys ir lygiavertės priemonės</p> <p>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR 467 ir 468 straipsniai.</p> <p>Šioje eilutėje nurodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, vertinamiems tikrąja verte.</p>

Eilutės	
120	<p>1.3.1.1. Nerealizuotas pelnas KRR 468 straipsnio 1 dalis.</p>
130	<p>1.3.1.2. Nerealizuoti nuostoliai KRR 467 straipsnio 1 dalis.</p>
133	<p>1.3.1.3. Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuotas pelnas KRR 468 straipsnis.</p>
136	<p>1.3.1.4. Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuoti nuostoliai KRR 467 straipsnis.</p>
138	<p>1.3.1.5. Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais KRR 468 straipsnis.</p>
140	<p>1.3.2. Atskaitymai KRR 36 straipsnio 1 dalis, 469–478 straipsniai. Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis atskaitymams.</p>
150	<p>1.3.2.1. Einamųjų finansinių metų nuostoliai KRR 36 straipsnio 1 dalies a punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies a punktą suma. Jeigu iš įmonių buvo reikalaujama atskaityti tik reikšmingus nuostolius: — 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.</p>
160	<p>1.3.2.2. Nematerialusis turtas KRR 36 straipsnio 1 dalies b punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią nematerialiojo turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 37 straipsnio nuostatas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KRR 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 KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią pirmiau paminėto atidėtųjų mokesčių turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 38 straipsnio nuostatas dėl atidėtųjų mokesčių turto mažinimo atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: bendra suma pagal KRR 469 straipsnio 1 dalį.</p>

Eilutės	
180	<p>1.3.2.4. Atidėjinių pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius</p> <p>KRR 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 KRR 40 straipsnio nuostatas.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktą suma.</p>
190	<p>1.3.2.5. Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas</p> <p>KRR 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 KRR 41 straipsnio nuostatas.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 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>KRR 473 straipsnis.</p>
198	<p>1.3.2.5.** iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Neigiamas straipsnis</p> <p>KRR 473 straipsnis.</p>
200	<p>1.3.2.6. Nuosavos priemonės</p> <p>KRR 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 KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktą suma.</p>
210	<p>1.3.2.6.1. Nuosavos CET1 priemonės</p> <p>KRR 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 KRR 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 KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktą suma.</p>
211	<p>1.3.2.6.1** iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktas, 472 straipsnio 8 dalies a punktas.</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.</p>
212	<p>1.3.2.6.1* iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys</p> <p>KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktas, 472 straipsnio 8 dalies b punktas.</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.</p>

Eilutės	
220	<p>1.3.2.6.2. Nuosavos AT1 priemonės</p> <p>KRR 56 straipsnio a punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos, kokią pirmiau minėtų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos atsižvelgia į KRR 57 straipsnio nuostatas.</p> <p>Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KRR 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 KRR 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 įsipareigojimą, bendra suma; KRR 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 įsipareigojimą, bendra suma; KRR 474 straipsnio b punktas, 475 straipsnio 2 dalies b punktas.</p>
230	<p>1.3.2.6.3. Nuosavos T2 priemonės</p> <p>KRR 66 straipsnio a punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Nustatydamos, kokią turimų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 67 straipsnio nuostatas.</p> <p>Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KRR 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 KRR 66 straipsnio a punktą suma.</p>
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; KRR 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; KRR 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 (KRR 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>

Eilutės	
250	<p>1.3.2.7.1. Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 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>KRR 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 KRR 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>KRR 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 KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktą.</p>
280	<p>1.3.2.7.2. Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KRR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 56 straipsnio b punktą suma.</p>
290	<p>1.3.2.7.2.1. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KRR 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 KRR 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>KRR 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 KRR 475 straipsnio 3 dalį.</p>
310	<p>1.3.2.7.3. Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KRR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 66 straipsnio 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>KRR 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 KRR 477 straipsnio 3 dalį.</p>

Eilutės	
330	<p>1.3.2.7.3.2. Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė</p> <p>KRR 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 KRR 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>KRR 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 KRR 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>KRR 56 straipsnio c punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 56 straipsnio c punktą suma.</p>
370	<p>1.3.2.8.3. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės</p> <p>KRR 66 straipsnio c punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 66 straipsnio c punktą suma.</p>
380	<p>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</p> <p>KRR 470 straipsnio 2 ir 3 dalys.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: KRR 470 straipsnio 1 dalis.</p>
385	<p>Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų</p> <p>KRR 469 straipsnio 1 dalies c punktas, 478 straipsnis ir 472 straipsnio 5 dalis.</p> <p>Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis, viršijanti 10 % ribą, nustatytą KRR 470 straipsnio 2 dalies a punkte.</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>KRR 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 KRR 36 straipsnio 1 dalies i punktą suma.</p>

Eilutės	
410	<p>1.3.2.10.2. Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės</p> <p>KRR 56 straipsnio d punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 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>KRR 66 straipsnio d punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis.</p> <p>Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinio atskaitymo pagal KRR 66 straipsnio d punktą suma.</p>
425	<p>1.3.2.11. Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET 1 straipsnių išimtis</p> <p>KRR 471 straipsnis.</p>
430	<p>1.3.3. Papildomi filtrai ir atskaitymai</p> <p>KRR 481 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis papildomiems filtrams ir atskaitymams.</p> <p>Pagal KRR 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>
440	<p>1.3.4. Koregavimai dėl 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonių</p> <p>Įstaigos pateikia informaciją, susijusią su 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonėmis, pagal taikytinas teisės nuostatas.</p>

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 (KRR 484–491 straipsniai).

1.6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>Priemonių suma ir susiję akcijų priedai</p> <p>KRR 484 straipsnio 3 ir 5 dalys.</p> <p>Priemonės, kurias pagal nustatytus kriterijus reikia įrašyti kiekvienoje eilutėje, įskaitant su jomis susijusius akcijų priedus.</p>
020	<p>Apribojimo apskaičiavimo pagrindas</p> <p>KRR 486 straipsnio 2–4 dalys.</p>
030	<p>Taikoma procentinė dalis</p> <p>KRR 486 straipsnio 5 dalis.</p>
040	<p>Apribojimas</p> <p>KRR 486 straipsnio 2 ir 5 dalys.</p>

Skiltys	
050	(–) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą KRR 486 straipsnio 2 ir 5 dalys.
060	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma Nurodoma suma yra lygi atitinkamose CA5.1 formos 060 eilutės skiltyse nurodytoms sumoms.
Eilutės	
010	1. Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio a punktą KRR 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 c punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas 489 straipsnyje nurodytas apribojimas KRR 484 straipsnio 4 dalis.
030	2.1. Bendra priemonių, kurių negali būti pareikalauta arba kurių neskatinama išpirkti, suma KRR 484 straipsnio 4 dalis ir 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 KRR 489 straipsnis.
050	2.2.1. Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KRR 52 straipsnyje nustatytas sąlygas KRR 489 straipsnio 3 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
060	2.2.2. Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų KRR 489 straipsnio 5 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
070	2.2.3. Priemonės, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų KRR 489 straipsnio 6 dalis ir 491 straipsnio c punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
080	2.3. CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis KRR 487 straipsnio 1 dalis. CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatytą ribą viršijančios priemonės gali būti priskiriamos prie priemonių, kurios gali toliau galioti kaip AT1 priemonės.
090	3. Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis 490 straipsnyje nustatyto apribojimo KRR 484 straipsnio 5 dalis.

Eilutės	
100	3.1. Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma KRR 490 straipsnis.
110	3.2. Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti KRR 490 straipsnis.
120	3.2.1. Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KRR 63 straipsnyje nustatytas sąlygas KRR 490 straipsnio 3 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
130	3.2.2. Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų KRR 490 straipsnio 5 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
140	3.2.3. Straipsniai, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų KRR 490 straipsnio 6 dalis ir 491 straipsnio c punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
150	3.3. AT1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis KRR 487 straipsnio 2 dalis. AT1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatytą apribojimą viršijančios priemonės gali būti priskiriamos prie priemonių, kurios gali toliau galioti kaip T2 priemonės.

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:

- konsoliduojami subjektai;
- išsami informacija apie grupės mokumą;
- informacija apie atskirų subjektų indėlį į grupės mokumą;
- informacija apie kapitalo rezervus.

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

28. Nurodant vertes atsižvelgiama į visas atitinkamą ataskaitinę datą taikytinas KRR pereinamojo laikotarpio nuostatas.

2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ

29. 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.

30. 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

31. Šios formos trečios dalies (informacija apie visų subjektų, konsoliduojamų pagal KRR, 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 perskaiciuoti 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.
32. 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.
33. 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.
34. 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.
35. Įstaigos apibrėžia tinkamiausią subjektų suskirstymo metodiką, kad atsižvelgtų į galimą diversifikavimo poveikį rinkos rizikai ir operacinei rizikai.
36. 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.
37. 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 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 pateiktų 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 KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, rinkti pagal atskirą subjektą.

Skiltys	Nurodymai
010	<p>PAVADINIMAS</p> <p>Konsoliduojamo subjekto pavadinimas.</p>
020	<p>KODAS</p> <p>Kiekvienai lentelės eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius.</p> <p>Konsoliduojamam subjektui priskirtas kodas.</p> <p>Faktinė kodo struktūra priklauso nuo nacionalinės informacijos teikimo sistemos.</p>
025	<p>LEI KODAS</p> <p>LEI – juridinio asmens identifikatorius – Finansinio stabilumo tarybos pasiūlytas ir Didžiojo dvidešimtuko patvirtintas nuorodos kodas, kad būtų galima unikaliai identifikuoti finansinių sandorių šalis visame pasaulyje.</p> <p>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).</p> <p>Jeigu konkreti sandorio šalis turi juridinio asmens identifikatorių (LEI kodą), jis naudojamas tai sandorio šaliai identifikuoti.</p>
030	<p>ĮSTAIGOS ARBA LYGIAVERČIAI REIKALAVIMAI (TAIP/NE)</p> <p>„TAIP“ reikia žymėti tada, kai įstaigai taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR ir KRD arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatoms.</p> <p>Kitais atvejais reikia žymėti „NE“.</p> <p>➔ Mažumos dalys:</p> <p>KRR 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 patronuojamųjų įmonių priemonės galima, jeigu patronuojamoji įmonė yra įstaiga arba įmonė, kuriai pagal nacionalinę teisę taikomi KRR reikalavimai.</p>
035	<p>SUBJEKTO RŪŠIS</p> <p>Subjekto rūšis nurodoma pagal šias kategorijas:</p> <p>a) kredito įstaiga – KRR 4 straipsnio 1 dalies 1 punktas;</p> <p>b) investicinė įmonė – KRR 4 straipsnio 1 dalies 2 punktas;</p> <p>c) finansų įstaiga (kita) – KRR 4 straipsnio 1 dalies 20, 21 ir 26 punktai.</p> <p>Finansų įstaigos, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 26 punkte, nepatenkančios į nė vieną iš d, f ar g punktų kategorijų;</p> <p>d) (mišrią veiklą vykdanči) finansų kontroliuojančioji bendrovė – KRR 4 straipsnio 1 dalies 20 ir 21 punktai;</p> <p>e) papildomas paslaugas teikianti įmonė – KRR 4 straipsnio 1 dalies 18 punktas;</p>

Skiltys	Nurodymai
	<p>f) specialios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektas (SPPVPS) – KRR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas;</p> <p>g) padengtųjų obligacijų bendrovė – subjektas, įsteigtas tam, kad leistų padengtasias obligacijas arba laikytų padengtasias obligacijas užtikrinančią užtikrinimo priemonę, jei nepatenka į nė vieną iš pirmiau nurodytų a, b, arba d–f kategorijų;</p> <p>h) kitos rūšies subjektas – subjektas, nepatenkantis į a–g punktų kategorijas.</p> <p>Kai subjektui KRR ir KRD netaikomi, tačiau taikomos nuostatos, kurios yra bent lygiavertės Bazelio nuostatoms, atitinkama kategorija nustatoma kuo rūpestingiau.</p>
040	<p>DUOMENŲ APIMTIS. Atskiras visiškai konsoliduojamas subjektas (SF) arba atskiras iš dalies konsoliduojamas subjektas (SP)</p> <p>SF nurodoma atskirų visiškai konsoliduojamų patrunuojamųjų įmonių atveju.</p> <p>SP nurodoma atskirų iš dalies konsoliduojamų patrunuojamųjų įmonių atveju.</p>
050	<p>ŠALIES KODAS</p> <p>Įstaigos nurodo dviraidsį šalies kodą pagal ISO 3166–2.</p>
060	<p>TURIMOS KAPITALO DALYS (%)</p> <p>Ši procentinė dalis nurodo patrunuojančiosios įmonės faktiškai turimą patrunuojamųjų įmonių kapitalo dalį. Jeigu tiesioginė patrunuojamoji įmonė yra visiškai konsoliduojama, faktinė dalis yra, pvz., 70 %. Vadovaujantis KRR 4 straipsnio 1 dalies 16 punktu, pateikiant informaciją apie turimą patrunuojamosios įmonės patrunuojamosios įmonės kapitalo dalį sudauginamos atitinkamų patrunuojamųjų 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 (KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrius), kuriems faktiškai taikomi mokumo reikalavimai pagal KRR arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatoms (t. y. dėl kurių 030 skiltyje pažymėta „TAIP“).</p> <p>Informacija pateikiama apie visas atskiras konsoliduotos grupės įstaigas, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai, nepaisant to, kur jos yra.</p> <p>Šioje dalyje informacija turi būti pateikiama pagal įstaigos veiklos vietos mokumo taisyklės (todėl pildant šią formą kiekvienu atskiru atveju nereikia atlikti dvigubo skaičiavimo pagal patrunuojančiosios įstaigos taisyklės). Jeigu vietos mokumo taisyklės yra kitokios, negu nustatyta KRR, 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 KRR 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 reikšmių suma.</p>

Skiltys	Nurodymai
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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ 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 VALIOTOS 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 VALIOTOS 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>
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>KRR 82 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patrunuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir yra įstaigos.</p> <p>Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patrunuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR 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 NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI</p> <p>KRR 87 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
150	<p>BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA</p> <p>KRR 25 straipsnis.</p>

Skiltys	Nurodymai
160	<p>IŠ JOS: KVALIFIKUOTASIS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KRR 82 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patrunuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir yra įstaigos.</p> <p>Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patrunuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausiančios 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>KRR 85 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
180	<p>BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS</p> <p>KRR 50 straipsnis.</p>
190	<p>IŠ JO: MAŽUMOS DALYS</p> <p>KRR 81 straipsnis.</p> <p>Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie visiškai konsoliduojamas patrunuojamąsias įmones, kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 84 straipsnio 3 dalyje nurodytas patrunuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KRR 84 straipsnį, atliekami kiekvieną patrunuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis 84 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KRR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patrunuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausiančios 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>KRR 84 straipsnio 1 dalies b punktas.</p>
210	<p>PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KRR 61 straipsnis.</p>
220	<p>IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS</p> <p>KRR 82 ir 83 straipsniai.</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama tik informacija apie visiškai konsoliduojamas patrunuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama individualiai ir kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 85 straipsnio 2 dalyje nurodytas patrunuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KRR 85 straipsnį, atliekami kiekvieną patrunuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis 85 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KRR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patrunuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausiančios 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>

Skiltys	Nurodymai
230	<p>2 LYGIO KAPITALAS KRR 71 straipsnis.</p>
240	<p>IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS 2 LYGIO KAPITALAS KRR 82 ir 83 straipsniai.</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama tik informacija apie visiškai konsoliduojamas patrunuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama individualiai ir kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 87 straipsnio 2 dalyje nurodytas patrunuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KRR 87 straipsnį, atliekami kiekvieną patrunuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis KRR 87 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.</p> <p>KRR ir šioje formoje laikoma, kad mažumos dalys pirmiau nurodytų patrunuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR 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	<p>INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ</p>
250–290	<p>INDĖLIS Į RIZIKĄ Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles.</p>
250	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA 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 Nurodoma suma – pagal kredito riziką įvertintų pozicijų sumos ir nuosavų lėšų reikalavimai atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti pagal KRR, 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 Rinkos rizikos pozicijos sumos apskaičiuojamos kiekvieno subjekto lygmeniu, remiantis KRR. 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 AMA metodo atveju nurodomos operacinės rizikos pozicijos sumos apima diversifikavimo poveikį. Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį.</p>
290	<p>KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka kitur specialiai nenurodytos rizikos pozicijos sumą.</p>

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, kvalifikuotuoju 1 lygio kapitalu ir (arba) kvalifikuotomis nuosavomis lėšomis. Taikant II dalies 2.3 skirsnio paskutiniame sakinyje nurodytą ribą, 360–400 skiltis pildo visi 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 KRR 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>KRR 87 straipsnis.</p>
310	<p>Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS</p> <p>KRR 85 straipsnis.</p>
320	<p>Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS</p> <p>KRR 84 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1 kapitalą pagal KRR.</p>
330	<p>Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS</p> <p>KRR 86 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės kvalifikuotojo T1 kapitalo suma, įtraukta į konsoliduotą AT1 kapitalą pagal KRR.</p>
340	<p>Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS</p> <p>KRR 88 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma – tai patrunuojamosios įmonės kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2 kapitalą pagal KRR.</p>
350	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. (-) PRESTIŽAS/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS</p>
360–400	<p>KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS</p> <p>KRR 18 straipsnis.</p> <p>Suma, nurodoma kaip „KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS“, yra suma, apskaičiuota pagal balansą, neįskaitant jokių kitų grupės subjektų įneštų lėšų.</p>

Skiltys	Nurodymai
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 patrunuojamąją 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 nuostatas, taikytinas siekiant nustatyti rezervo reikalavimą konsoliduotai grupės būklei. Todėl nurodytos kapitalo rezervo sumos rodo kiekvieno subjekto įnašus į grupės kapitalo rezervą. Nurodytos sumos turi būti pagrįstos KRD perkėlimo į nacionalinę teisę priemonėmis ir KRR, įskaitant visas juose numatytas pereinamojo laikotarpio nuostatas.
410	JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAS KRD 128 straipsnio 6 punktas.
420	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS KRD 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 laukelyje.
430	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS KRD 128 straipsnio 2 punktas, 130 straipsnis ir 135–140 straipsniai. Šiame laukelyje nurodoma konkreči anticiklinio rezervo suma.
440	APSAUGOS REZERVAS, SUDARYTAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS KRR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis. Šiame laukelyje nurodoma apsaugos rezervo, sudaryto dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos, kuri pagal KRR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma.
450	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS KRD 128 straipsnio 5 punktas, 133 ir 134 straipsniai. Šiame laukelyje nurodoma sisteminės rizikos rezervo suma.

Skiltys	Nurodymai
470	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS KRD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis. Šiame laukelyje nurodoma pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.
480	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS KRD 128 straipsnio 4 punktas ir 131 straipsnis. Šiame laukelyje nurodoma kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.

3. KREDITO RIZIKOS FORMOS

3.1. BENDROSIOS PASTABOS

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

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

39. KRR 235 straipsnyje paaiškinama pozicijos, kuri yra visiškai užtikrinta netiesioginiu užtikrinimu, apskaičiavimo tvarka.

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

41. KRR 196, 197 ir 200 straipsniais reglamentuojamas tiesioginis kredito užtikrinimas.

42. 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.

43. Pozicijos rūšis nepakinta dėl netiesioginio kredito užtikrinimo.

44. 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.

45. 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

46. 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 REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR SA)

3.2.1. Bendrosios pastabos

47. CR SA formose pateikiama reikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiavimą pagal standartizuotą metodą. Visų pirma jose pateikiama išsami informacija apie:

- pozicijų verčių pasiskirstymą pagal skirtingą pozicijos rūšį, rizikos koeficientą ir pozicijų klasę;
- rizikai mažinti naudojamų kredito rizikos mažinimo metodų mastą ir pobūdį.

3.2.2. CR SA formos turinys

48. Pagal KRR 112 straipsnį, siekiant apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimus, kiekviena SA pozicija priskiriama prie vienos iš 16 SA pozicijų klasių.

49. CR SA formoje reikia pateikti informaciją apie visas pozicijų klases bendrai ir apie kiekvieną pozicijų klasę atskirai, kaip nurodyta norint taikyti standartizuotą metodą. Bendros sumos ir informacija apie kiekvieną pozicijų klasę yra nurodomos skirtingu aspektu.






50. Tačiau CR SA formoje informacija neteikiama apie šias pozicijas:
- pozicijas, pagal KRR 112 straipsnio m punktą priskirtas prie pozicijų klasės „Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos“, – jos nurodomos CR SEC formose;
 - iš nuosavų lėšų atskaitytas pozicijas.
51. CR SA formoje pateikiama informacija apie šiuos nuosavų lėšų reikalavimus:
- kredito rizikai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių (standartizuotas metodas) bankinėje knygoje, įskaitant sandorio šalies kredito riziką pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) bankinėje knygoje, padengti;
 - sandorio šalies kredito rizikai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) prekybos knygoje padengti;
 - atsiskaitymų rizikai, kuri kyla dėl KRR 379 straipsnyje nurodytų nebaigtų sandorių visose verslo veiklos srityse, padengti.
52. Į formą įtraukiamos visos pozicijos, kurioms skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių kartu KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriais. Įstaigos, kurios taiko KRR 94 straipsnio 1 dalį, šioje formoje taip pat turi nurodyti savo prekybos knygos pozicijas, jeigu jos nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių (KRR 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.
53. 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 išpareigojimų neįvykdymui.
54. Šie papildomi straipsniai nurodomi šiose pozicijų klasėse:
- centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos (KRR 112 straipsnio a punktas);
 - regioninės arba vietos valdžios pozicijos (KRR 112 straipsnio b punktas);
 - viešojo sektoriaus subjektų pozicijos (KRR 112 straipsnio c punktas);
 - įstaigų pozicijos (KRR 112 straipsnio f punktas);
 - įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio g punktas);
 - mažmeninės pozicijos (KRR 112 straipsnio h punktas).
55. Papildomi straipsniai neturi įtakos nei KRR 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.
56. Papildomų straipsnių eilutėse pateikiama papildoma informacija apie pozicijų klasių „pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“ struktūrą pagal išpareigojantįjį asmenį. Pozicijos nurodomos šiose eilutėse, jeigu išpareigojantieji 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 išpareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“. Tačiau nurodomi tie patys skaičiai, kurie naudojami apskaičiuojant pagal riziką įvertintų pozicijų sumas pozicijų klasėse „pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“.
57. Pavyzdžiui, pozicijos, kurios rizikos pozicijos sumos yra apskaičiuojamos pagal KRR 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 išpareigojimų neįvykdymui“. Jeigu prieš tai, kai buvo neįvykdyti išpareigojimai, 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

58. Siekiant užtikrinti nuoseklų pozicijų priskyrimą prie skirtingų KRR 112 straipsnyje apibrėžtų pozicijų klasių, nuosekliai taikoma tokia tvarka:
- Pirmame etape pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo priskiriama prie atitinkamos (pradinių) pozicijų klasės, kaip nurodyta KRR 112 straipsnyje, nedarant poveikio tam, kokia konkreči tvarka (rizikos koeficientas) bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta.
 - Antrame etape pozicijos, pritaikius kredito rizikos mažinimo (KRM) metodus, turinčius pozicijos pakeitimo poveikį (pvz., juos sudaro garantijos, kredito išvestinės finansines priemones, paprastas finansinių užtikrinimo priemonių metodas), per gaunamų ir netenkamų pinigų srautus gali būti perskirtos į kitas pozicijų klases.
59. 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.
60. 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 klasės apibrėžties dalis, kaip, pavyzdžiui, KRR 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės atveju (pozicijos, užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka).
61. KRR 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 (KRR 112 straipsnio n punktas) ir įstaigų pozicijos (KRR 112 straipsnio f punktas)/įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio g punktas). Šiuo atveju yra aišku, kad KRR netiesiogiai nustatomi prioritetai, nes pirmiausia vertinama, ar tam tikrą poziciją galima priskirti prie trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijų, ir tik paskui tas pats vertinimas atliekamas įstaigų pozicijų ir įmonių pozicijų atžvilgiu. Antraip būtų akivaizdu, kad prie KRR 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.
62. 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 schemoje išvardyti prioritetų nustatymo kriterijai yra pagrįsti KRR aiškiai nustatytų sąlygų, skirtų įvertinti, ar poziciją galima priskirti prie konkrečios pozicijų klasės, vertinimu ir (jei poziciją galima priskirti konkrečiai pozicijų klasei) bet kokią informaciją teikiančių įstaigų arba priežiūros institucijos sprendimu dėl tam tikrų pozicijų klasių naudojimo. Patys pozicijų priskyrimo teikiant informaciją rezultatai atitiktų KRR nuostatas. Įstaigoms nedraudžiama taikyti kitą vidinę priskyrimo tvarką, kuri taip pat gali atitikti visas susijusias KRR nuostatas ir atitinkamų forumų pateiktus jų išaiškinimus.
63. 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.
64. Atsižvelgiant į tai, vertinimas pagal toliau parodytą sprendimų medžio schemą būtų atliekamas tokia eilės tvarka:
- pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos;
 - su ypač didele rizika susijusios pozicijos;
 - nuosavybės vertybinių popierių pozicijos;
 - pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui;

5. pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos/pozicijos, kurias sudaro padengtosios 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.
65. Pozicijų, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai arba akcijos, atveju, kai taikomas skaidrumo metodas (KRR 132 straipsnio 3–5 dalyse), 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“.
66. KRR 134 straipsnio 6 dalyje nurodytų n-tojo išipareigojimų 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 – KRR 134 straipsnio 6 dalyje nurodyto dydžio koeficientas).
67. Antrame etape, pritaikius rizikos mažinimo metodus, turinčius pakeitimo poveikį, pozicijos perskiriamos į užtikrinimo teikėjo pozicijų klasę.

SPRENDIMŲ MEDŽIO SCHEMA, KURIA REMIANTIS PRADINĖS POZICIJOS IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo PAGAL KRR 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?	TAIP 	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio k punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika (taip pat žr. 128 straipsnį)
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio p punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos (taip pat žr. 133 straipsnį)

NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio j punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio l ir o punktuose nurodytų pozicijų klasių?	TAIP 	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos. Padengtųjų 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.
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos (taip pat žr. 124 straipsnį)
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio q punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Kitos pozicijos
NE 		
Ar ją galima priskirti prie 112 straipsnio n punkte nurodytos pozicijų klasės?	TAIP 	Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos
NE 		

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

3.2.4. Kai kurių KRR 112 straipsnyje nurodytų pozicijų klasių apimties paaiškinimai

3.2.4.1. Pozicijų klasė „Įstaigų pozicijos“

68. Grupės vidaus pozicijos pagal KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis nurodomos taip:

69. Pozicijos, kurios atitinka KRR 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, nurodomos pagal atitinkamą pozicijų klasę, prie kurios jos būtų priskirtos, jeigu nebūtų grupės vidaus pozicijos.

70. Pagal KRR 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 „Padengtųjų obligacijų pozicijos“

71. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas, prie pozicijų klasės „Padengtųjų obligacijų pozicijos“ priskiriamos taip:

72. Kad Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje apibrėžtas obligacijas būtų galima priskirti prie pozicijų klasės „Padengtųjų obligacijų pozicijos“, jos turi atitikti KRR 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 KRR 129 straipsnio 6 dalimi, taip pat priskiriamos prie pozicijų klasės „Padengtųjų obligacijų pozicijos“.

3.2.4.3. Pozicijų klasė „Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos“

73. Jeigu pasinaudojama KRR 132 straipsnio 5 dalyje numatyta galimybė, pozicijos, kurias sudaro KIS investiciniai vienetai arba akcijos, nurodomos kaip balansiniai straipsniai pagal KRR 111 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį.

3.2.5. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	<p>PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo</p> <p>Pozicijos vertė pagal KRR 111 straipsnį, neatsižvelgiant į vertės koregavimus ir atidėjinius, perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodų poveikį, atitinkanti šiuos KRR 111 straipsnio 2 dalyje nustatytus kriterijus:</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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius arba KRR 92 straipsnio 3 dalies f punktas, atveju pradinė pozicijos vertė yra lygi sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertei, apskaičiuotai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriuje nurodytus metodus.</p> <p>Finansinės nuomos pozicijų vertė apskaičiuojama pagal KRR 134 straipsnio 7 dalį.</p> <p>KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, atveju tiesioginio kredito užtikrinimo, kurį sudaro pagrindiniai užskaitos sandoriai, poveikis pagal KRR 220 straipsnio 4 dalį nurodomas 010 skiltyje. Todėl pagrindinių užskaitos sandorių, kuriems priklauso atpirkimo sandoriai, kuriems taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, E* vertė, apskaičiuota pagal KRR 220 ir 221 straipsnius, nurodoma CR SA formos 010 skiltyje.</p>
030	<p>(–) Su pradine pozicija susiję vertės koregavimai ir atidėjiniai</p> <p>KRR 24 ir 111 straipsniai.</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą.</p>

Skiltys	
040	<p>Pozicija atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius 010 ir 030 skilčių reikšmių suma.</p>
050–100	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ KRR 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 priemonės, įtrauktas pagal paprastąjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą; — reikalavimus atitinkantį netiesioginį kredito užtikrinimą. <p>Taip pat žr. 4.1.1 punkto nurodymus.</p>
050–060	<p>Netiesioginis kredito užtikrinimas. Pakoreguotos vertės (Ga) KRR 235 straipsnis. KRR 239 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota netiesioginio kredito užtikrinimo vertė (Ga).</p>
050	<p>Garantijos KRR 203 straipsnis. KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtas netiesioginis kredito užtikrinimas, kurį sudaro ne kredito išvestinės finansinės priemonės.</p>
060	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės KRR 204 straipsnis.</p>
070–080	<p>Tiesioginis kredito užtikrinimas Šiose skiltyse nurodomas tiesioginis kredito užtikrinimas pagal KRR 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, susidarancios pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, turi būti laikomi pinigineis užtikrinimo priemonėmis pagal KRR 218 ir 219 straipsnius.</p>
070	<p>Paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas KRR 222 straipsnio 1 ir 2 dalys.</p>
080	<p>Kitas tiesioginis kredito užtikrinimas KRR 232 straipsnis.</p>

Skiltys	
090–100	<p>POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM</p> <p>KRR 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 įsipareigojančiojo 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, susidarancias 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, TURINČIUS 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>
120–140	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS, IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS</p> <p>KRR 223, 224, 225, 226, 227 ir 228 straipsniai. Tai taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KRR 218 straipsnis).</p> <p>Su kreditu susiję vekseliai ir balansinės užskaitos pozicijos, susidarancios pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, yra laikomi pinigineis užtikrinimo priemonėmis pagal KRR 218 ir 219 straipsnius.</p> <p>Užtikrinimo pagal išsamųjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą, taikomą pozicijai, užtikrintai reikalavimus atitinkancia finansine užtikrinimo priemone, poveikis apskaičiuojamas pagal KRR 223, 224, 225, 226, 227 ir 228 straipsnius.</p>
120	<p>Pozicijos kintamumo koregavimas</p> <p>KRR 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 (Cvam)</p> <p>KRR 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 KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 ir 5 skirsniuose.</p>
140	<p>(–) Iš jos: kintamumo ir termino koregavimai</p> <p>KRR 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>KRR 220 straipsnio 4 dalis, 223 straipsnio 2–5 dalys ir 228 straipsnio 1 dalis.</p>

Skiltys	
160–190	<p>Visiškai koreguotos nebalansinių straipsnių pozicijos vertės suskirstymas pagal perskaičiavimo koeficientą</p> <p>KRR 111 straipsnio 1 dalis ir 4 straipsnio 1 dalies 56 punktas. Taip pat žr. KRR 222 straipsnio 3 dalį ir 228 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Nurodomi skaičiai yra visiškai koreguotos pozicijos vertės prieš pritaikant perskaičiavimo koeficientą.</p>
200	<p>Pozicijos vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis ir 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 KRR 113 straipsnį ir trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį.</p>
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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, atveju sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 2, 3, 4 ir 5 skirsniuose nurodytus metodus.</p>
215	<p>Pagal riziką įvertintų pozicijų suma iki MVĮ rėmimo koeficiento taikymo</p> <p>KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, neatsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KRR 501 straipsnį.</p>
220	<p>Pagal riziką įvertintų pozicijų suma pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą</p> <p>KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, atsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KRR 500 straipsnį.</p>
230	<p>Iš jos: su paskirtos ECAI atliktu kredito vertinimu</p> <p>KRR 112 straipsnio a–d, f, g, l, n, o ir q punktai.</p>
240	<p>Iš jos: su kredito vertinimu pagal centrinės valdžios sektoriaus institucijų duomenis</p> <p>KRR 112 straipsnio b–d, f, g, l ir o punktai.</p>
Nurodymai	
010	<p>Bendra pozicijų suma</p>
015	<p>Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>KRR 127 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje pateikiama informacija, susijusi tik su pozicijų klasėmis „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“.</p> <p>Jeigu pozicija nurodyta KRR 128 straipsnio 2 dalyje arba atitinka KRR 128 straipsnio 3 dalyje arba 133 straipsnyje nustatytus kriterijus, ji priskiriama prie pozicijų klasės „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ arba „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“. Todėl kitaip priskiriama negali būti, net jeigu tai yra pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 127 straipsnį.</p>
020	<p>Iš jos: MVĮ pozicijos</p> <p>Nurodomos visos MVĮ pozicijos.</p>

Eilutės	Nurodymai
030	<p>Iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</p> <p>Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio reikalavimus.</p>
040	<p>Iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos</p> <p>KRR 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 KRR 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 KRR 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> <p>Informaciją teikiančios įstaigos prekybos knygos sandorio šalies kredito rizikos pozicijos pagal KRR 92 straipsnio 3 dalies f punktą ir 299 straipsnio 2 dalį yra priskiriamos prie pozicijų, susijusių su sandorio šalies kredito rizika. Įstaigos, kurios taiko KRR 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>KRR 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 KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 90 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KRR 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 KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 90 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KRR 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>

Eilutės	Nurodymai
090	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai</p> <p>Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai (VPIFS), apibrėžti Bazelio komiteto dokumento „Susitarimo „Bazelis II“ taikymas prekybos veiklai ir dvigubo išsipareigojimų 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, taip pat vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius; ii) KRR 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>KRR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims pagal 4 straipsnio 1 dalies 88 punktą kartu su KRR 301 straipsnio 2 dalimi.</p> <p>Pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijos pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą.</p>
110	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai</p> <p>Prie išvestinių finansinių priemonių priskiriamos KRR II priede išvardytos sutartys.</p> <p>Ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, apibrėžti KRR 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 tarpuskaityta atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį</p> <p>KRR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims pagal 4 straipsnio 1 dalies 88 punktą kartu su KRR 301 straipsnio 2 dalimi.</p> <p>Pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijos pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą.</p>
130	<p>Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus</p> <p>Į šią eilutę įtraukiamos pozicijos, kurių dėl įpareigojančių kryžminės produktų užskaitos susitarimų (apibrėžtų KRR 272 straipsnio 11 dalyje) negalima priskirti nei prie išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių, nei prie vertybinių popierių finansavimo sandorių.</p>
140–280	<p>POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ</p>
140	<p>0 %</p>
150	<p>2 %</p> <p>KRR 306 straipsnio 1 dalis.</p>
160	<p>4 %</p> <p>KRR 305 straipsnio 3 dalis.</p>
170	<p>10 %</p>
180	<p>20 %</p>
190	<p>35 %</p>

Eilutės	Nurodymai
200	50 %
210	70 % KRR 232 straipsnio 3 dalies c punktas.
220	75 %
230	100 %
240	150 %
250	250 % KRR 133 straipsnio 2 dalis ir 48 straipsnio 4 dalis.
260	370 % KRR 471 straipsnis.
270	1 250 % KRR 133 straipsnio 2 dalis, 379 straipsnis.
280	<p>Kiti rizikos koeficientai</p> <p>Ši eilutė nepildoma pozicijų klasėms „Valdžios sektoriaus pozicijos“, „Įmonių pozicijos“, „Įstaigų pozicijos“ ir „Mažmeninės pozicijos“.</p> <p>Ji skirta informacijai apie tas pozicijas, kurioms netaikomi formoje išvardyti rizikos koeficientai, pateikti.</p> <p>KRR 113 straipsnio 1 ir 5 dalys.</p> <p>Nereitinguotos n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės pagal standartizuotą metodą (KRR 134 straipsnio 6 dalis) nurodomos šioje eilutėje prie pozicijų klasės „Kitos pozicijos“.</p> <p>Taip pat žr. KRR 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>KRR 112 straipsnio i punktas.</p> <p>Tai tik papildomas straipsnis. Nepaisant to, kaip apskaičiuojamos pagal riziką įvertintos KRR 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 nekilnojamojo turto.</p>

Eilutės	Nurodymai
300	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas KRR 112 straipsnio j punktas.</p> <p>Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su įsipareigojimo neįvykdymo atvejais.</p>
310	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos KRR 112 straipsnio i punktas.</p> <p>Tai tik papildomas straipsnis. Nepaisant to, kaip apskaičiuojamos pagal riziką įvertintos KRR 124 ir 125 straipsniuose nurodytų gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintų pozicijų sumos, pozicijos suskirstomos ir nurodomos šioje eilutėje pagal tai, ar yra užtikrintos nekilnojamojo turto.</p>
320	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas KRR 112 straipsnio j punktas.</p> <p>Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su įsipareigojimo 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

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

i. kredito rizikai bankinėje knygoje padengti, įskaitant:

- sandorio šalies kredito riziką bankinėje knygoje;
- įsigytų gautinų sumų sumažėjimo riziką;

ii. sandorio šalies kredito rizikai prekybos knygoje padengti;

iii. nebaigtiems sandoriams, susijusiems su visa verslo veikla, padengti.

75. Formoje nurodomos tos pozicijos, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumos yra apskaičiuojamos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 151–157 straipsnius (IRB metodas).

76. 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. KRR 147 straipsnio 2 dalies g punkte nurodytas „kitas ne kreditinių įsipareigojimų turtas“. Šios pozicijų klasės rizikos koeficientas visą laiką turi būti 100 %, išskyrus grynųjų pinigų, pinigų ekvivalentų straipsnius ir pozicijas, kurias sudaro likutinė turto, kuris yra finansinės nuomos objektas, vertė, kaip nurodyta KRR 156 straipsnyje. Šios pozicijų klasės pagal riziką įvertintų 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.

77. 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 įvertintų pozicijų sumas, o kitų IRB pozicijų pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti naudoja priežiūros institucijų 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

78. CR IRB formą sudaro dvi formos. CR IRB 1 formoje pateikiama bendra IRB pozicijų ir įvairių metodų, pagal kuriuos skaičiuojamos bendros rizikos pozicijų sumos, apžvalga, taip pat bendros pozicijų sumos suskirstymas pagal pozicijos rūšis. CR IRB 2 formoje pateikiamas bendros pozicijų, priskirtų išpareigojančiųjų 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. Centrinė bankų ir centrinės valdžios pozicijos

(KRR 147 straipsnio 2 dalies a punktas)

3. Įstaigų pozicijos

(KRR 147 straipsnio 2 dalies b punktas)

4.1) Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos

(KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktas)

4.2) Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos

(KRR 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 nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos

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

5.2) Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos

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

5.3) Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos

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

5.4) Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos

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

5.5) Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos

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

3.3.3. C 08.01. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams 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 KRR 180 straipsnio nuostatomis. Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Kai reikšmės 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>
020	<p>PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo</p> <p>Įstaigos 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 KRR 24 straipsnį ir 166 straipsnio 1, 2 ir 4–7 dalis.</p> <p>Poveikis pagal KRR 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 KRR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį.</p>
040–080	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>KRR 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>

Skiltys	Nurodymai
040–050	<p>NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Netiesioginis kredito užtikrinimas. KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtos vertės.</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>
040	<p>GARANTIJOS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 236 straipsnyje apibrėžta pakoreguota vertė (Ga).</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami (KRR 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>
050	<p>KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 216 straipsnyje apibrėžta pakoreguota vertė (Ga).</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami (KRR 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 išipareigojimų 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 KRR 232 straipsnis.</p> <p>Kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodomos tos kredito rizikos mažinimo priemonės, kurios atitinka KRR 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 perskaičiavimo koeficientų taikymo daliai, kuri atskaitoma iš išipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – iš išipareigojančiojo asmens rango arba grupės ir paskui priskiriama prie užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės, o atitinkamais atvejais – prie išipareigojančiojo asmens rango arba grupės. Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir tam tikrais atvejais – išipareigojančiojo asmens rango arba grupės gaunamų pinigų srautu.</p> <p>Į tos pačios pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – išipareigojančiojo 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>

Skiltys	Nurodymai
090	<p>POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO</p> <p>Požicija, 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>
100, 120	<p>Iš jos: nebalansiniai straipsniai</p> <p>Žr. CR - SA formos nurodymus.</p>
110	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Nurodoma vertė pagal KRR 166 straipsnį ir 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį.</p> <p>I priede nurodytų priemonių atveju taikomi kredito perskaičiavimo koeficientai (KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriumi pozicijos vertė yra tokia pati kaip sandorio šalies kredito rizika, apskaičiuota pagal KRR 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 KRR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, kaip nurodyta KRR 153 straipsnio 2 dalyje.</p>
150–210	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT 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: KRR 228 straipsnio 2 dalis, 230 straipsnio 1 ir 2 dalys ir 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: KRR 161 straipsnio 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 164 straipsnio 2 dalį. — tiesioginio kredito užtikrinimo atveju – užtikrinimo priemonė, į kurią atsižvelgta LGD įverčiuose pagal KRR 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>

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 KRR 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 KRR 299 straipsnio 2 dalies c–f punktus. Su kreditu susiję vekseliai ir balansinė užskaita pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 skirsnį yra laikomi pinigineis užtikrinimo priemonėmis.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami: vertės pagal KRR 193 straipsnio 1–4 dalis ir 194 straipsnio 1 dalį. Nurodoma pakoreguota vertė (Cvam), kaip nurodyta KRR 223 straipsnio 2 dalyje.</p> <p>Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami: finansinė užtikrinimo priemonė, į kurią atsižvelgta LGD įvarčiuose pagal KRR 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: KRR 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 KRR 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 KRR 199 straipsnio 2–4 dalis. Nekilnojamojo turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KRR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KRR 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 KRR 199 straipsnio 6 ir 8 dalis. Kito, ne nekilnojamojo, turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KRR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KRR 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 KRR 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>
220	<p>KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGIJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS. NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Garantijos ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kuriomis padengiamos pozicijos, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, kaip numatyta KRR 202 straipsnyje ir 217 straipsnio 1 dalyje. Taip pat žr. 040 skiltį „Garantijos“ ir 050 skiltį „Kredito išvestinės finansinės priemonės“.</p>

Skiltys	Nurodymai
230	<p>POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)</p> <p>Atsižvelgiama į visą KRM metodų poveikį LGD vertėms, kaip nurodyta KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose. Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo išsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KRR 161 straipsnio 4 dalį.</p> <p>Pozicijų esant išsipareigojimų neįvykdymui atveju atsižvelgiama į KRR 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 koreguotoje pozicijos vertėje, paskui – LGD* pagal KRR 228 straipsnio 2 dalį.</p> <p>Pozicijų svertinis LGD vidurkis, susijęs su kiekvienu PD „išsipareigojančiojo asmens rangų 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 KRR 175 straipsnį ir 181 straipsnio 1 ir 2 dalis.</p> <p>Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo išsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KRR 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 KRR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse apibrėžtų pozicijų, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, kaip nurodyta KRR 153 straipsnio 2 dalyje, svertinis LGD vidurkis (%).</p>
250	<p>POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)</p> <p>Vertė nurodoma pagal KRR 162 straipsnį. Pozicijų termino svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (110 skiltis). Terminų vidurkis nurodomas dienomis.</p> <p>Nenurodomi duomenys, susiję su tomis pozicijomis, kurių atveju terminas nėra vienas iš dydžių, pagal kuriuos apskaičiuojamos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos. Tai reiškia, kad ši skiltis pozicijų klasei „Mažmeninės pozicijos“ nepildoma.</p>
255	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO</p> <p>Dėl centrinės valdžios, centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KRR 501 straipsnį neatsižvelgiama.</p>

Skiltys	Nurodymai
260	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ</p> <p>Dėl centrinės valdžios, centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Atsižvelgiama į MVĮ rėmimo koeficientą pagal KRR 501 straipsnį.</p>
270	<p>IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI</p> <p>Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą, suskirstymas pagal visas KRR 142 straipsnio 4 ir 5 dalyse apibrėžtas pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį.</p>
280	<p>TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA</p> <p>Dėl tikėtino nuostolio apibrėžties žr. KRR 5 straipsnio 3 dalį, dėl apskaičiavimo – KRR 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 KRR 159 straipsnį. Atidėjiniai bendrajai rizikai padengti nurodomi sumas paskirstant proporcingai pagal tikėtiną nuostolį, susijusį su įvairaus rango išipareigojančiais asmenimis.</p>
300	<p>ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS</p> <p>KRR 172 straipsnio 1 ir 2 dalys.</p> <p>Visų pozicijų, išskyrus mažmenines pozicijas, atveju, išskyrus KRR 172 straipsnio 1 dalies e punkto antrame sakinyje nurodytus atvejus, įstaigos nurodo juridinių asmenų/įsipareigojančiųjų asmenų, kurie buvo reitinguoti atskirai, skaičių, neatsižvelgdamos į suteiktų skirtingų paskolų arba pozicijų skaičių.</p> <p>Mažmeninių pozicijų klasės atveju arba tada, kai pagal KRR 172 straipsnio 1 dalies e punkto antrą sakinį atskiros to paties išipareigojančiojo asmens pozicijos priskiriamos skirtingiems išipareigojančiųjų asmenų rangams kitų pozicijų atžvilgiu, įstaiga nurodo pozicijų, kurios atskirai priskirtos tam tikram reitingo rangui ar grupei, skaičių. Kai taikoma KRR 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	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p>
015	<p>Iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas</p> <p>Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio reikalavimus.</p>

Eilutės	Nurodymai
020–060	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠĮ
020	<p>Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika</p> <p>KRR 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 040–060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos.</p> <p>Nors nebaigti sandoriai pagal KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KRR 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 KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punktą ir įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicijos pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 89 punktą, įtraukiamos, jeigu yra laikomos nebalansiniais straipsniais.</p>
040–060	Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika
040	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai</p> <p>Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai (VPİFS), 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 susitarimus, apibrėžtus KRR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, bei vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius ir ii) KRR 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 KRR 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>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. KRR 142 straipsnio 1 dalies 6 punktą ir 170 straipsnio 1 dalies c punktą.</p>

Eilutės	Nurodymai
	<p>Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 170 straipsnio 3 dalies b punktą. Dėl pozicijų, kurios susidaro dėl įsigytų gautinų sumų, žr. KRR 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>KRR 153 straipsnio 5 dalis. Taikoma tik įmonių, įstaigų, centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų klasėms.</p>
090–150	<p>SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTĄ, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI</p>
120	<p>Iš jų: 1 kategorija</p> <p>KRR 153 straipsnio 5 dalis, 1 lentelė.</p>
160	<p>ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU</p> <p>KRR 193 straipsnio 1 ir 2 dalys, 194 straipsnio 1–7 dalys ir 230 straipsnio 3 dalis.</p>
170	<p>POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI</p> <p>Pozicijos, susidariusios dėl nebaigtų sandorių, kurioms pagal KRR 379 straipsnio 2 dalies pirmos pastraipos paskutinį sakinį taikoma alternatyvi tvarka arba pagal KRR 379 straipsnio 2 dalies paskutinę pastraipą 100 % rizikos koeficientas. Nereitinguotos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės pagal KRR 153 straipsnio 8 dalį ir visos kitos pozicijos, kurioms taikomi rizikos koeficientai ir kurios neįtrauktos į kitas eilutes, nurodomos šioje eilutėje.</p>
180	<p>GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA</p> <p>Dėl gautinų sumų sumažėjimo rizikos žr. KRR 4 straipsnio 1 dalies 53 punktą. Dėl gautinų sumų sumažėjimo rizikos koeficiento apskaičiavimo žr. KRR 157 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Pagal KRR 166 straipsnio 6 dalį įsigytų gautinų sumų pozicijos vertė apskaičiuojama iš nesumokėtos sumos atėmus pagal gautinų sumų sumažėjimo riziką įvertintų pozicijų sumas prieš kredito rizikos mažinimą.</p>

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

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

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

3.4. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. INFORMACIJA SU GEOGRAFINIU SUSKIRSTYMU

79. Visos įstaigos pateikia agreguotus bendru lygmeniu duomenis. Be to, šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatytą ribą atitinkančios įstaigos pateikia pagal šalis suskirstytą informaciją, susijusią su savo buveinės šalimi ir visomis kitomis ne buveinės šalimis. Riba taikoma tik 1 ir 2 lentelėms. Viršvalstybinių organizacijų pozicijos priskiriamos geografinėi teritorijai „Kitos šalys“.

80. Sąvoka „įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vieta“ nurodo šalį, kurioje įsipareigojantysis asmuo įsisteigęs. Ši sąvoka gali būti taikoma tiesioginio įsipareigojančiojo asmens pagrindu arba galutinės rizikos pagrindu. Taigi dėl KRM metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, 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.

81. Duomenys skiltyje „Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo“ nurodomi pagal tiesioginio įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo šalį. „Pozicijų vertė“ ir „pagal riziką įvertintų pozicijų 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	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 010 skiltyje.
020	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui Pradinės pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ ir pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui klasių „pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ arba „nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“, iki perskaičiavimo koeficientų taikymo. Šiame papildomame straipsnyje pateikiama papildoma informacija apie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui įsipareigojančiųjų asmenų struktūrą. Pozicijos, pagal KRR 112 straipsnio j punktą priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, nurodomos, kai informacija apie įsipareigojančiuosius asmenis būtų buvusi pateikta, jeigu šios pozicijos nebūtų priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“. Tai papildomas straipsnis, todėl jis neturi įtakos pagal riziką įvertintų pozicijų, priklausančių atitinkamai KRR 112 straipsnio j, k ar p punkte nurodytoms pozicijų klasėms „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, „pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ arba „nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“, sumų skaičiavimui.
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.
050	Bendrosios kredito rizikos koregavimai Kredito rizikos koregavimai pagal KRR 110 straipsnį.

Skiltys	
	Į šį straipsnį įtraukiami bendrosios kredito rizikos koregavimai, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, prieš taikant KRR 62 straipsnio c punkte nurodytą apribojimą. Suma nurodoma neatskaičius mokesčių.
055	Specifinės kredito rizikos koregavimai Kredito rizikos koregavimai pagal KRR 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 pastebėtai 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 215 skiltyje.
090	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 220 skiltyje.
Eilutės	
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos KRR 112 straipsnio a punktas.
020	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos KRR 112 straipsnio b punktas.
030	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos KRR 112 straipsnio c punktas.
040	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos KRR 112 straipsnio d punktas.
050	Tarptautinių organizacijų pozicijos KRR 112 straipsnio e punktas.
060	Įstaigų pozicijos KRR 112 straipsnio f punktas.

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

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.

Skiltys	
030	<p>Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, pradinės pozicijos vertė.</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 įsipareigojantysis asmuo priklausė iš pradžių.</p>
050	<p>Bendrosios kredito rizikos koregavimai</p> <p>Kredito rizikos koregavimai pagal KRR 110 straipsnį.</p>
055	<p>Specifinės kredito rizikos koregavimai</p> <p>Kredito rizikos koregavimai pagal KRR 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 ir 240 skiltyse: pozicijų svertinis LGD vidurkis (%) apima visas pozicijas, įskaitant stambių finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijas. Taikomos KRR 181 straipsnio 1 dalies h punkto nuostatos.</p> <p>Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.</p>
100	<p>Iš jo: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Pozicijų, kurios pagal KRR 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ 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 KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p>

Skiltys	
125	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 260 skiltyje.
130	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 280 skiltyje.
Eilutės	
010	Centrinių bankų ir centrinės valdžios pozicijos (KRR 147 straipsnio 2 dalies a punktas)
020	Įstaigų pozicijos (KRR 147 straipsnio 2 dalies b punktas)
030	Įmonių pozicijos (Visos įmonės pagal 147 straipsnio 2 dalies c punktą)
042	iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai) (KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas) Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.
045	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos, kurioms taikomi skirstymo kriterijai KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas ir 153 straipsnio 5 dalis
050	Iš jų: MVĮ pozicijos (KRR 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 KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
080	MVĮ pozicijos Mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą ir 153 straipsnio 3 dalį, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
090	Ne MVĮ pozicijos Mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, užtikrintos nekilnojamoju turtu.
100	Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos (KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktas ir 154 straipsnio 4 dalis).

Eilutės	
110	Kitos mažmeninės pozicijos Kitos, 070–100 eilutėse nenurodytos, mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą.
120	MVĮ pozicijos Kitos mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą ir 153 straipsnio 3 punktą.
130	Ne MVĮ pozicijos Kitos mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą.
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies e punktą.
150	Bendra pozicijų suma

3.4.3. C 09.04. Kredito pozicijų, kurios svarbios apskaičiuojant anticiklinį kapitalo rezervą, suskirstymas pagal šalį ir įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma (CCB)

3.4.3.1. Bendrosios pastabos

82. Šia lentele siekiama surinkti daugiau informacijos apie įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo elementus. Privaloma pateikti informacija yra susijusi su nuosavų lėšų reikalavimais, nustatytais pagal KRR trečios dalies II ir IV antraštines dalis kredito pozicijoms, pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms ir prekybos knygos pozicijoms, kurios yra svarbios apskaičiuojant įstaigos specialų anticiklinį kapitalo rezervą (CCB) pagal KRD 140 straipsnį, ir tų pozicijų (atitinkamų kredito pozicijų) geografinę vietą.
83. C 09.04 formoje pateikiama informacija apie visas atitinkamas kredito pozicijas visose tam tikrą jurisdikciją turinčiose teritorijose, kuriose šios pozicijos yra, taip pat atskirai pagal kiekvieną jurisdikciją turinčią teritoriją, kurioje yra atitinkamos kredito pozicijos. Bendros sumos ir informacija apie kiekvieną jurisdikciją turinčią teritoriją yra nurodomos skirtingu aspektu.
84. Informaciją pateikiant pagal šį suskirstymą šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatyta riba netaikoma.
85. Siekiant nustatyti geografinę vietą, pozicijos paskirstomos tiesioginio išpareigojančiojo asmens pagrindu, kaip numatyta 2014 m. birželio 4 d. Komisijos deleguotajame reglamente (ES) Nr. 1152/2014 dėl techninių reguliavimo standartų, susijusių su atitinkamų kredito pozicijų geografinės vietos nustatymu siekiant apskaičiuoti įstaigos specialaus anticiklinio rezervo normas. Todėl teikiant šioje formoje nurodytą informaciją pozicijos priskyrimas geografinėi vietai dėl KRM metodų nesikeičia.

3.4.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	Suma Atitinkamų kredito pozicijų vertė ir su jomis siejami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal atitinkamai eilutei skirtus nurodymus.
020	Procentinė dalis
030	Kokybinė informacija Ši informacija teikiama tik apie įstaigos įsisteigimo šalį (buveinės valstybę narę atitinkančią jurisdikciją turinčią teritoriją) ir nurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“. Įstaigos nurodo {y} arba {n} pagal atitinkamai eilutei skirtus nurodymus.

Eilutės	
010–020	<p>Atitinkamos kredito pozicijos. Kredito rizika</p> <p>Atitinkamos kredito pozicijos, apibrėžtos pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies a punktą.</p>
010	<p>Pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą</p> <p>Atitinkamų kredito pozicijų, apibrėžtų pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies a punktą, pozicijos vertė, nustatyta pagal KRR 111 straipsnį.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje vertė pagal standartizuotą metodą į šią eilutę neįtraukiama, bet nurodoma 050 eilutėje.</p>
020	<p>Pozicijos vertė pagal IRB metodą</p> <p>Atitinkamų kredito pozicijų, apibrėžtų pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies a punktą, pozicijos vertė, nustatyta pagal KRR 166 straipsnį.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje vertė pagal IRB metodą į šią eilutę neįtraukiama, bet nurodoma 060 eilutėje.</p>
030–040	<p>Atitinkamos kredito pozicijos. Rinkos rizika</p> <p>Atitinkamos kredito pozicijos, apibrėžtos pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies b punktą.</p>
030	<p>Prekybos knygos ilgųjų ir trumpųjų pozicijų suma standartizuotiems metodams</p> <p>Toliau nurodytų atitinkamų kredito pozicijų, apibrėžtų pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies b punktą, vadovaujantis KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriumi, grynųjų ilgųjų ir grynųjų trumpųjų pozicijų suma pagal KRR 327 straipsnį:</p> <ul style="list-style-type: none"> — skolos priemonių pozicijų, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, — pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų prekybos knygoje, — koreliacinės prekybos portfelių pozicijų, — nuosavybės vertybinių popierių pozicijų ir — KIS pozicijų, jeigu kapitalo reikalavimai yra apskaičiuojami pagal KRR 348 straipsnį.
040	<p>Prekybos knygos pozicijų vertė pagal vidaus modelių metodus</p> <p>Atitinkamoms kredito pozicijoms, apibrėžtomis pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies b punktą, vadovaujantis KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 ir 5 skyriais, nurodoma šių elementų suma:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ne išvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurios yra atitinkamos kredito pozicijos, kaip apibrėžta KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, nustatytos pagal KRR 104 straipsnį, tikrosios vertės; — išvestinių finansinių priemonių, kurios yra atitinkamos kredito pozicijos, kaip apibrėžta pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies b punktą, tariamosios vertės.
050–060	<p>Atitinkamos kredito pozicijos. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje</p> <p>Atitinkamos kredito pozicijos, apibrėžtos pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies c punktą.</p>
050	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą</p> <p>Atitinkamų kredito pozicijų, apibrėžtų pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies c punktą, pozicijos vertė, nustatyta pagal KRR 246 straipsnį.</p>

Eilutės	
060	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje pozicijos vertė pagal IRB metodą</p> <p>Atitinkamų kredito pozicijų, apibrėžtų pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies c punktą, pozicijos vertė, nustatyta pagal KRR 246 straipsnį.</p>
070–110	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai ir koeficientai</p>
070	<p>Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma CCB</p> <p>Nurodoma 080, 090 ir 100 eilučių suma.</p>
080	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Kredito rizika</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 1–4 skyrius ir 6 skyrių, atitinkamoms kredito pozicijoms, apibrėžtoms pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies a punktą, atitinkamoje šalyje.</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms bankinėje knygoje į šią eilutę neįtraukiami, bet nurodomi 100 eilutėje.</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai sudaro 8 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nustatytos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 1–4 skyrių ir 6 skyriaus nuostatas.</p>
090	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Rinkos rizika</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių specifinei rizikai arba pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyrių papildomai išipareigojimų neįvykdymo ir pokyčių rizikai, taikomi atitinkamoms kredito pozicijoms, apibrėžtoms pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies b punktą, atitinkamoje šalyje.</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms pagal rinkos rizikos sistemą, be kita ko, apima nuosavų lėšų reikalavimus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių ir nuosavų lėšų reikalavimus kolektyvinio investavimo subjektų pozicijoms, nustatytus pagal KRR 348 straipsnį.</p>
100	<p>Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių, atitinkamoms kredito pozicijoms, apibrėžtoms pagal KRD 140 straipsnio 4 dalies c punktą, atitinkamoje šalyje.</p> <p>Nuosavų lėšų reikalavimai sudaro 8 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nustatytos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus nuostatas.</p>
110	<p>Nuosavų lėšų reikalavimams taikomi koeficientai</p> <p>Anticiklinio kapitalo rezervo normai kiekvienoje šalyje taikomas koeficientas apskaičiuojamas kaip nuosavų lėšų reikalavimų santykis, nustatomas taip:</p> <ol style="list-style-type: none"> skaitiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, susijusi su atitinkamomis kredito pozicijomis atitinkamoje šalyje [r070; c010 šalių duomenys], vardiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, susijusi su visomis kredito pozicijomis, kurios yra svarbios apskaičiuojant anticiklinio kapitalo rezervo normą pagal KRD 140 straipsnio 4 dalį [r070; c010; „Bendra suma“]. <p>Informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų koeficientus nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“.</p>

Eilutės	
120–140	Anticiklinio kapitalo rezervo normos
120	<p>Paskirtosios institucijos nustatyta anticiklinio kapitalo rezervo norma</p> <p>Anticiklinio kapitalo rezervo norma, nustatyta atitinkamai šaliai tos šalies paskirtosios institucijos pagal KRD 136, 137, 138 ir 139 straipsnius.</p> <p>Ši eilutė nepildoma, jeigu anticiklinio kapitalo rezervo normos atitinkamai šaliai tos šalies paskirtoji institucija nėra nustačiusi.</p> <p>Paskirtosios institucijos nustatytos anticiklinio kapitalo rezervo normos, kurios ataskaitinę dieną atitinkamoje šalyje dar nėra taikomos, nenurodomos.</p> <p>Informacija apie paskirtosios institucijos nustatytą anticiklinio kapitalo rezervo normą nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“.</p>
130	<p>Įstaigos šalyje taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma</p> <p>Atitinkamai šaliai taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma, nustatyta įstaigos įsisteigimo šalies paskirtosios institucijos pagal KRD 137, 138, 139 straipsnius ir 140 straipsnio 1, 2 ir 3 dalis. Anticiklinio kapitalo rezervo normos, kurios ataskaitinę dieną dar nėra taikomos, nenurodomos.</p> <p>Informacija apie įstaigos šalyje taikomą anticiklinio kapitalo rezervo normą nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“.</p>
140	<p>Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma</p> <p>Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma, nustatyta pagal KRD 140 straipsnio 1 dalį.</p> <p>Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma apskaičiuojama kaip anticiklinio kapitalo rezervo normų, taikomų jurisdikciją turinčiose teritorijose, kuriose yra įstaigos atitinkamos kredito pozicijos, arba taikomų taikant KRD 140 straipsnį pagal KRD 139 straipsnio 2 arba 3 dalį, svertinis vidurkis. Atitinkama anticiklinio kapitalo rezervo norma nurodoma [r120; c020; šalių duomenys] arba [r130; c020; šalių duomenys], nelygu, koks atvejis.</p> <p>Kiekvienoje šalyje anticiklinio kapitalo rezervo normai taikomas koeficientas yra nuosavų lėšų reikalavimų dalis bendroje nuosavų lėšų reikalavimų sumoje ir yra nurodomas [r110; c020; šalių duomenys].</p> <p>Informacija apie įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo normą nurodoma tik kaip visų šalių „Bendra suma“, o ne atskirai pagal kiekvieną šalį.</p>
150–160	2 % ribos naudojimas
150	<p>2 % ribos naudojimas bendrajai kredito pozicijai</p> <p>Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1152/2014 2 straipsnio 5 dalies b punktą užsienio bendrąsias pozicijas, kurių bendra suma neviršija 2 % tos įstaigos bendrųjų kredito, prekybos knygos ir pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bendros sumos, galima priskirti įstaigos buveinės valstybei narei. Bendrųjų kredito, prekybos knygos ir pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bendra suma apskaičiuojama neįtraukiant bendrųjų kredito pozicijų, kurių vieta nustatyta pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1152/2014 2 straipsnio 5 dalies a punktą ir 2 straipsnio 4 dalį.</p>

Eilutės	
	<p>Jeigu įstaiga pasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, ji lentelėje, skirtoje jurisdikciją turinčiai teritorijai, atitinkančiai jos buveinės valstybę narę, taip pat visų šalių punkte „Bendra suma“, pažymi „y“.</p> <p>Jeigu įstaiga nepasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, atitinkamame laukelyje ji pažymi „n“.</p>
160	<p>2 % ribos naudojimas prekybos knygos pozicijai</p> <p>Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1152/2014 3 straipsnio 3 dalį įstaigos gali priskirti prekybos knygos pozicijas savo buveinės valstybei narei, jeigu bendra prekybos knygos pozicijų suma neviršija 2 % jų visų bendrųjų kredito, prekybos knygos ir pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.</p> <p>Jeigu įstaiga pasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, ji lentelėje, skirtoje jurisdikciją turinčiai teritorijai, atitinkančiai jos buveinės valstybę narę, taip pat visų šalių punkte „Bendra suma“, pažymi „y“.</p> <p>Jeigu įstaiga nepasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, atitinkamame laukelyje ji pažymi „n“.</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

86. 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 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.
87. CE EQU IRB formoje pateikiama informacija apie tai, kaip pagal kredito riziką įvertintų KRR 147 straipsnio 2 dalies e punkte nurodytų vertybinių popierių pozicijų sumos (KRR 92 straipsnio 3 dalies a punktas) apskaičiuojamos pagal IRB metodą (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrius).
88. Pagal KRR 147 straipsnio 6 dalį prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskiriamos šios pozicijos:
- ne skolos pozicijos, nukreipiančios subordinuotą, likutinę pretenziją į emitento turtą arba pajamas; arba
 - skolos pozicijos ir kiti vertybiniai popieriai, partnerystė, išvestinės finansinės priemonės arba kitos priemonės, kurių ekonominė esmė panaši į a punkte nurodytų pozicijų ekonominę esmę.
89. Kolektyvinio investavimo subjektai, kuriems taikomas KRR 152 straipsnyje nurodytas paprastasis rizikos koeficientų metodas, taip pat nurodomi CR EQU IRB formoje.
90. Pagal KRR 151 straipsnio 1 dalį įstaigos turi pateikti CR EQU IRB formą tada, kai taiko vieną iš KRR 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 (laikini ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas (pvz., nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms pagal KRR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, o pagal KRR 471 straipsnio 2 dalį – 370 % rizikos koeficientas).

91. 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 KRR 94 straipsnį);
- nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms iš dalies taikomas standartizuotas metodas (KRR 150 straipsnis), įskaitant:
- nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, kurioms taikomas tęstinumo principas, pagal KRR 495 straipsnio 1 dalį;
- subjektų, kurių kreditiniams išpareigojimams remiantis standartizuotu metodu yra priskirtas 0 % rizikos koeficientas, įskaitant tuos valstybės remiamus subjektus, kuriems galima taikyti 0 % rizikos koeficientą (KRR 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 (KRR 150 straipsnio 1 dalies h punktas);
- pagalbinių paslaugų įmonių nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumas galima apskaičiuoti tuo pačiu būdu, kuris taikomas „kitam nekreditinių išpareigojimų turtui“ (pagal KRR 155 straipsnio 1 dalį);
- nuosavybės vertybinių popierių reikalavimus, kurie atskaitomi iš nuosavų lėšų pagal KRR 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>Įsipareigojančiojo asmens rangas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei yra unikalus. 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 KRR 165 straipsnio 1 dalies nuostatas apskaičiuotą išpareigojimų neįvykdymo tikimybę (PD).</p> <p>Nurodoma išpareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD turi atitikti KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 6 skirsnio nustatytus būtiniausius reikalavimus. Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma to konkretaus išpareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų sistemoje naudojamus rizikos parametrus.</p> <p>Kai reikšmes sudaro išpareigojančiojo asmens rangų arba grupių reikšmių suma (pvz., bendra pozicijų suma), nurodomas išpareigojimų neįvykdymo tikimybių, priskirtų į tą sumą įtrauktiems išpareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, pozicijų svertinis vidurkis. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas pozicijas, įskaitant pozicijas esant išpareigojimų neįvykdymui. Apskaičiuojant pozicijų svertinį LGD vidurkį 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 KRR 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 KRR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius (pvz., „nevisiškai apmokėtų akcijų neapmokėtąją dalį“).</p> <p>Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD/LGD metodą (nurodytus KRR 165 straipsnio 1 dalyje) taikančios įstaigos taip pat atsižvelgia į KRR 155 straipsnio 2 dalies nuostatas dėl įskaitymo.</p>

Skiltys	
030–040	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>GARANTIJOS</p> <p>KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Nepaisant to, koks metodas taikomas pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų sumoms apskaičiuoti, įstaigos gali pripažinti nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms gautą netiesioginį kredito užtikrinimą (KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.</p>
050	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.</p>
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 (KRR 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 (KRR 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, svartinį vidurkį; CR EQU IRB formos 020 eilutė pildoma tokia pačia tvarka. Apskaičiuojant pozicijų svartinį LGD vidurkį naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (060 skiltis). Įstaigos atsižvelgia į KRR 165 straipsnio 2 dalies nuostatas.</p>
080	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>080 skiltyje įstaigos nurodo pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų sumas, apskaičiuotas remiantis KRR 155 straipsnio nuostatomis.</p> <p>Jeigu PD/LGD metodą taikančios įstaigos neturi pakankamai informacijos, kad galėtų taikyti KRR 178 straipsnyje pateiktą išpareigojimų neįvykdymo apibrėžtį, apskaičiuojant pagal riziką įvertintų pozicijų sumas rizikos koeficientams taikomas 1,5 padidinimo daugiklis (KRR 155 straipsnio 3 dalis).</p> <p>Rizikos įvertinimo formulėje naudojama reikšmė M (terminas), priskiriama nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms, yra 5 metai (KRR 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 KRR 158 straipsnio 4, 7, 8 ir 9 dalis.</p>

92. Pagal KRR 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 tą pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikomi pastovūs rizikos koeficientai (tačiau kurios nėra vertinamos vien pagal paprastąjį rizikos koeficientų metodą arba pagal (laikini ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas.

Eilutės	
CR EQU IRB 1–020 eilutė,	<p>PD/LGD METODAS. BENDRA SUMA</p> <p>PD/LGD metodą taikančios įstaigos (KRR 155 straipsnio 3 dalis) privalomą 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 (KRR 155 straipsnio 2 dalis) taikančios įstaigos privalomą informaciją pateikia 050–090 eilutėse pagal pagrindinių pozicijų savybes.</p>
CR EQU IRB 1–100 eilutė	<p>VIDAUS MODELIŲ METODAS</p> <p>Vidaus modelių metodą (KRR 155 straipsnio 4 dalis) taikančios įstaigos privalomą 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 (laikini 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 KRR 48 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka, suma ir — nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurioms pagal KRR 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 (KRR 155 straipsnio 3 dalis) privalomą 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>

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

3.6.1. Bendrosios pastabos

93. 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 KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį.

94. 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.
95. Pagal KRR 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 KRR 378 straipsnyje.
96. 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.
97. Įstaigos šį skirtumą padaugina iš atitinkamo KRR 378 straipsnio 1 lentelėje pateikto koeficiento ir taip nustato atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus.
98. Pagal 92 straipsnio 4 dalies b punktą, norint apskaičiuoti rizikos pozicijos sumą, nuosavų lėšų reikalavimus atsiskaitymo/pristatymo rizikai padengti reikia padauginti iš 12,5.
99. Atkreipkite dėmesį, kad CR SETT formoje nuosavų lėšų reikalavimai KRR 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 KRR 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>
020	<p>KAINŲ SKIRTUMO POZICIJA DĖL SANDORIŲ, PAGAL KURIUOS NEATSISKAITYTA</p> <p>Pagal KRR 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, jei dėl to skirtumo įstaiga gali turėti nuostolį.</p> <p><i>020 skiltyje nurodomi tik sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaičius nustatytą atsiskaitymo datą susidarė nuostolis.</i></p>
030	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>030 skiltyje įstaigos nurodo pagal KRR 378 straipsnį apskaičiuotus nuosavų lėšų reikalavimus.</p>
040	<p>BENDRA ATSISKAITYMO RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>Pagal KRR 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 agreguotus ne prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo rizikos duomenis (pagal KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį).</p>

Eilutės	
	<p>010/010 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo dienos, duomenis.</p> <p>010/020 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.</p> <p>010/030 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus 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 (KRR 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 dienas (75 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)</p> <p>Įstaigos, remdamosi KRR 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 agreguotus prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo/pristatymo rizikos duomenis (pagal KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktį ir 378 straipsnį).</p> <p>070/010 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo dienos, duomenis.</p> <p>070/020 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.</p> <p>070/030 laukelyje įstaigos pateikia agreguotus 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 (KRR 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 dienas (75 % koeficientas)</p> <p>Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)</p> <p>Įstaigos, remdamosi KRR 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

100. Šioje formoje pateikiama informacija apie kiekvieną taikant standartizuotą metodą vykdomą pakeitimą vertybiniais popieriais, kuriuo pripažįstamas reikšmingas rizikos perleidimas ir kurį vykdant dalyvauja informaciją teikianti įstaiga. Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų suma nustatoma pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 02.00 formoje. Lygiai taip pat ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą taikomas 1 250 % rizikos koeficientas ir kurios pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį yra atskaitomos iš CET1, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 01.00 formoje.

100 a. Šioje formoje visos nuorodos į KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus straipsnius laikomos nuorodomis į 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančią KRR redakciją.

100b. Pateikiama informacija skirstoma pagal vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigai tenkanti vaidmenį. Taigi, atitinkami formos punktai yra skirti įstaigoms iniciatorėms, rėmėjoms ir investuotojoms.

101. CR SEC SA formoje pateikiama bendra informacija apie tradicinį ir sintetinį pakeitimą vertybiniais popieriais bankinėje knygoje, kaip apibrėžta atitinkamai KRR 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, neapmokėtų 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 apsikeitimo sandoriai, kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo 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 KRR 242 straipsnio 12 dalyje, pakeitimo vertybiniais popieriais išankstinės amortizacijos nuostatos.</p>
020–040	<p>SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>Remiantis KRR 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 KRR 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 KRR 233 straipsnio 3 dalyje.</p>

Skiltys	
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>
050	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiuotos pagal KRR 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 KRR 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 agreguojant 010–040 skilčių reikšmes.</p>
060	<p>(-) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI</p> <p>Vertės koregavimai ir atidėjiniai (KRR 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 išpareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KRR 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 KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punktą ir trečiosios 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>
080	<p>(-) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (G_A)</p> <p>Netiesioginis kredito užtikrinimas yra apibrėžtas KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte ir reglamentuojamas 195, 197 ir 200 straipsniais.</p>

Skiltys	
	<p>Su kreditu susiję vekseliai ir balansinė užskaita, nurodyta KRR 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 įsipareigojančiojo 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 įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir, jei taikoma, iš rizikos koeficiento arba įsipareigojančiojo asmens rango ir paskui priskiriama užtikrinimo teikėjo pozicijų klasei, ir, jei taikoma, rizikos koeficientui arba įsipareigojančiojo asmens rangui.</p> <p>Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba įsipareigojančiojo 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 KRR 197 straipsnio 1 dalį yra reikalavimus atitinkanti finansinė užtikrinimo priemonė tais atvejais, kai naudojamas paprastas 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, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTO 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>
130	<p>(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ, TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (C_{VAM})</p> <p>Šis straipsnis taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KRR 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 KRR 246 straipsnį, todėl KRR 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>KRR 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 KRR nurodyta kitaip.</p>

Skiltys	
	<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 KRR 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>KRR 258 straipsnyje numatyta, kad pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurioms priskiriamas 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>
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>
220–260	<p>REITINGUOTOSIOS POZICIJOS</p> <p>KRR 242 straipsnio 8 dalyje apibrėžtos reitinguotosios pozicijos.</p> <p>Pozicijos vertės, kurioms taikomi rizikos koeficientai, suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius (CQS), kaip numatyta KRR 251 straipsnio 1 lentelėje pagal SA metodą.</p>
270	<p>1 250 % (NEREITINGUOTOSIOS POZICIJOS)</p> <p>Nereitinguotosios pozicijos apibrėžtos KRR 242 straipsnio 7 dalyje.</p>
280	<p>SKAIDRUMO METODAS</p> <p>KRR 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. IŠ JO: 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 KRR 254 straipsnyje.</p> <p>Turtu užtikrintų komercinių vekselių programa (ABCP) apibrėžta KRR 242 straipsnio 9 dalyje.</p>
300	<p>SKAIDRUMO METODAS. IŠ JO: VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)</p> <p>Nurodomas pagal pozicijos vertę įvertintas vidutinis svertinis rizikos koeficientas.</p>
310	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS (IAA)</p> <p>KRR 109 straipsnio 1 dalis ir 259 straipsnio 3 dalis. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pozicijos vertė pagal vidinio vertinimo metodą.</p>

Skiltys	
320	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)</p> <p>Nurodomas pagal pozicijos vertę įvertintas vidutinis svertinis rizikos koeficientas.</p>
330	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį prieš koregavimą dėl terminų neatitikimo arba dėl išsamaus patikrinimo nuostatų pažeidimo, neįskaitant jokios pagal riziką įvertintų pozicijų 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>
350	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KRR 14 straipsnio 2 dalyje, 406 straipsnio 2 dalyje ir 407 straipsnyje reikalaujama, kad kaskart, kai įstaiga nesilaiko tam tikrų KRR 405, 406 ar 409 straipsnio reikalavimų, valstybės narės užtikrintų, kad kompetentingos institucijos nustatytų 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 KRR 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO</p> <p>Nurodoma vertė, kai sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais nesutampa terminai $RW^* - RW(SP)$, kaip nustatyta KRR 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 įvertintų pozicijų sumos, nurodomos 330 skiltyje, bet ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautus perskirstytas į kitas formas.</p>
370–380	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA. PRIEŠ APRIBOJIMĄ/PO APRIBOJIMO</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį prieš taikant (370 skiltis) ir pritaikius (380 skiltis) ribas, nurodytas KRR 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL SA METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES</p> <p>Pagal riziką įvertintų pozicijų suma, susidaranti dėl pozicijų, perskirstytų rizikos mažinimo priemonės teikėjui (todėl apskaičiuojama atitinkamoje formoje), į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomą apribojimą.</p>

102. 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.

103. Pagal reitingais pagrįstą metodą vertinamos pozicijos ir nereitinguotosios pozicijos (pozicijos ataskaitinę dieną) taip pat suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius, taikytus pradžioje (paskutinė eilučių grupė). Šią informaciją turi pateikti įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir investuotojos.

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 KRR 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 KRR 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>KRR 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>KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės sandorio šalies kredito rizikos pozicija nustatoma pagal KRR 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 apsikeitimo sandorių atvejais jos nurodo pozicijos vertę (pagal KRR 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 KRR 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 KRR 242 straipsnio 13 ir 14 dalyse.</p>

Eilutės	
110	<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>KRR tiksli 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>ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KRR 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 iniciatoriui 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 pagal reitingais pagrįstą metodą vertinamas pozicijas ir nereitinguotąsias pozicijas (ataskaitinę dieną) pagal kredito kokybės žingsnius (CQS) (numatytus pagal SA metodą KRR 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, 210–270 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

104. Šioje formoje privaloma pateikti informaciją apie kiekvieną taikant vidaus reitingais pagrįstą metodą vykdomą pakeitimą vertybiniais popieriais, kuriuo pripažįstamas reikšmingas rizikos perleidimas ir kurį vykdančioms dalyvaujantiems įstaigoms teikianti įstaiga. Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumos nustatomos pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 02.00 formoje. Lygiai taip pat ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą taikomas 1 250 % rizikos koeficientas ir kurios pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį yra atskaitomos iš CET1, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 01.00 formoje.

- 104 a. Šioje formoje visos nuorodos į KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus straipsnius laikomos nuorodomis į 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančią KRR redakciją.
105. Pateikiama informacija skirstoma pagal vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigai tenkanti vaidmenį. Taigi, atitinkami formos punktai yra skirti įstaigoms iniciatorėms, rėmėjoms ir investuotojoms.
106. 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>SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS</p> <p>KRR 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 KRR 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 (t. y. trečiosios šalies, kuriai netiesioginio kredito užtikrinimo priemonėmis perduodamas segmentas) pozicijų klasėje parodomas kaip gaunamų pinigų srautas.</p> <p>Nominaliosios kredito užtikrinimo sumos, pakoreguotos pagal užsienio valiutos kurso riziką, (G*) skaičiavimo tvarka yra nustatyta KRR 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>
050	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKymo</p> <p>Informaciją teikiančios įstaigos turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiuotos pagal KRR 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>

Skiltys	
	<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 KRR 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 agreguojant 010–040 skilčių reikšmes.</p>
060–090	<p>KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ</p> <p>Žr. KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte.</p> <p>KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte.</p> <p>Kadangi paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas netaikomas, šioje skiltyje nurodomas tik KRR 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 gaunamų ir netenkamų pinigų srautai ir, jei taikoma, rizikos koeficientai arba įsipareigojančiojo asmens rangai.</p>
080	<p>(-) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA</p> <p>KRR 236 straipsnis.</p> <p>Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai „pozicijos atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius“ daliai, kuri atskaitoma iš įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir, jei taikoma, iš rizikos koeficiento arba įsipareigojančiojo asmens rango ir paskui priskiriama užtikrinimo teikėjo pozicijų klasei, ir, jei taikoma, rizikos koeficientui arba įsipareigojančiojo asmens rangui.</p> <p>Ši suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba įsipareigojančiojo 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>

Skiltys	
100	<p>POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS 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>KRR 218–222 straipsniai. Šis straipsnis taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KRR 218 straipsnis).</p>
120	<p>VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KRR 246 straipsnį, todėl KRR 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>KRR 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 56 punkte. 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>
170	<p>POZICIJOS VERTĖ</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos pagal KRR 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>KRR 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>KRR 261 straipsnis.</p> <p>IRB pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos su numanomu reitingu, kaip paaiškinta KRR 259 straipsnio 2 dalyje, nurodomos kaip reitinguotosios pozicijos.</p> <p>Pozicijos vertės, kurioms taikomi rizikos koeficientai, suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius (CQS), kaip numatyta KRR 261 straipsnio 1 dalies 4 lentelėje pagal IRB metodą.</p>
330	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS</p> <p>Dėl priežiūrinės formulės metodo (SFM) žr. KRR 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>

Skiltys	
340	<p>PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų kredito rizikos mažinimas gali būti pripažįstamas pagal KRR 264 straipsnį. Tokiu atveju, gavusi visišką pozicijos užtikrinimą, įstaiga nurodo pozicijos „faktinį rizikos koeficientą“, kaip tai nurodyta KRR 264 straipsnio 2 dalyje (faktinis rizikos koeficientas apskaičiuojamas pagal riziką įvertintų pozicijų 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 KRR 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). KRR 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 KRR 263 straipsnyje nustatyta tvarka, priskirtą rizikos koeficientą geriausia nurodyti 350 skiltyje.</p> <p>Dėl išankstinės amortizacijos žr. KRR 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>KRR 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS SUMAŽINIMAS DĖL VERTĖS KOREGAVIMŲ IR ATIDĖJINIŲ</p> <p>IRB metodą taikančios įstaigos laikosi KRR 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 (KRR 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 išpareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KRR 166 straipsnio 1 dalį. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.</p>

Skiltys	
400	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį prieš koregavimą dėl terminų neatitikimo arba dėl išsamaus patikrinimo nuostatų pažeidimo, neįskaitant jokios pagal riziką įvertintų pozicijų 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>
420	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAUS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KRR 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 papildomos rizikos koeficientą, kuri sudarytų ne mažiau kaip 250 % rizikos koeficiento (aukščiausia riba 1 250 %) ir kuris būtų taikomas atitinkamoms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį.</p>
430	<p>PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO</p> <p>Nurodoma vertė, kai sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais nesutampa terminai $RW^* - RW(SP)$, kaip nustatyta KRR 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 įvertintų pozicijų sumos, nurodomos 400 skiltyje, bet ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautus perskirstytas į kitas formas.</p>
440–450	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA. PRIEŠ APRIBOJIMĄ/PO APRIBOJIMO</p> <p>Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį iki (440 skiltis) ir po (450 skiltis) KRR 260 straipsnyje nurodyto apribojimo pritaikymo. Taip pat reikia atsižvelgti į KRR 265 straipsnį (papildomi nuosavų lėšų reikalavimai atnaujinamųjų pozicijų pakeitimui vertybiniais popieriais su išankstinės amortizacijos nuostatomis).</p>
460	<p>PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL IRB METODĄ Į KITAS POZICIJŲ KLASES</p> <p>Pagal riziką įvertintų pozicijų suma, susidaranti dėl pozicijų, perskirstytų rizikos mažinimo priemonės teikėjui (todėl apskaičiuojama atitinkamoje formoje), į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomą apribojimą.</p>

107. CR SEC IRB forma suskirstyta į tris pagrindines eilučių grupes, kuriose pateikiama informacija apie įstaigų – iniciatorių, investuotojų ir rėmėjų inicijuotas/paremtas/išlaikytas arba nupirktas 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.
108. Pagal reitingais pagrįstą metodą vertinamos pozicijos ir nereitinguotosios pozicijos (pozicijos ataskaitinę dieną) taip pat suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius, taikytus pradžioje (paskutinė eilučių grupė). Šią informaciją turi pateikti įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir investuotojos.

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 KRR 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 KRR 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>KRR 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 jokių 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 KRR 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, susidarantių dėl KRR II priede nurodytų išvestinių finansinių priemonių, vertė nustatoma pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių. KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės sandorio šalies kredito rizikos pozicija nustatoma pagal KRR 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 KRR 246 straipsnio 1 dalį), pažymėtą CR SA bendrų sumų formoje.</p> <p>Nebalansiniai straipsniai 110–130 eilutėse suskirstomi pagal pakeitimų vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (A – B–C), o 140–150 eilutėse – pagal pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais rizikos koeficientų grupes (D – E), kaip nurodyta KRR 261 straipsnio 1 dalies 4 lentelėje.</p>
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 KRR 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>

Eilutės	
	KRR tiksli 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.
180–230	BALANSINIAI STRAIPSNIAI Čia taikomi tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais (A–B–C) ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais (D–E) klasifikavimo kriterijai, kurie taikomi balansiniams iniciatorių straipsniams.
240–290	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS 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.
300	ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KRR 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.
310–360	BALANSINIAI STRAIPSNIAI 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.
370–420	NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS 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.
430–540	NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Šiose eilutėse pateikiama informacija apie neapmokėtas pagal reitingais pagrįstą metodą vertinamas pozicijas ir nereitinguotąsias pozicijas (ataskaitinę dieną) pagal kredito kokybės žingsnius (CQS) (numatytus pagal IRB metodą KRR 261 straipsnio 4 lentelėje), kurie taikyti inicijavimo dieną (pradžioje). Jeigu šios informacijos neturima, pateikiami anksčiausi turimi kredito kokybės žingsniams lygiaverčiai duomenys. Šios eilutės pildomos tik 170, 190–320 ir 400–410 skiltyse.

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

3.9.1. Bendrosios pastabos

109. Šioje formoje informacija renkama apie atskirus pakeitimo vertybiniais popieriais, kurių vykdant dalyvauja informaciją teikianti įstaiga, sandorius (kitais nei agreguota informacija, nurodoma CR SEC SA, CR SEC IRB, MKR SA SEC, MKR SA CTP, CA1 ir CA2 formose). Nurodomi pagrindiniai kiekvieno pakeitimo vertybiniais popieriais ypatumai, pavyzdžiui, pagrindinės grupės pobūdis ir nuosavų lėšų reikalavimai.

110. 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 KRR 405 straipsnį išlaikytas pozicijas.

- b. Informaciją teikiančios įstaigos ataskaitiniais metais inicijuoti/paremti pakeitimai vertybiniais popieriais ⁽¹⁾, kai ji neturi jokios pozicijos.
- c. Pakeitimai vertybiniais popieriais, kurių galutinė pagrindinė priemonė yra finansiniai išsipareigojimai, kuriuos iš pradžių išleido informaciją teikianti įstaiga ir (iš dalies) įsigijo pakeitimo vertybiniais popieriais subjektas. Ši pagrindinė priemonė galėtų apimti padengtasias 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).
111. Informaciją šioje formoje teikia konsoliduotos grupės ir savarankiškos įstaigos ⁽²⁾, esančios toje šalyje, kurioje joms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai. Jeigu vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daugiau kaip vienas tos pačios konsoliduotos grupės subjektas, pateikiami išsamūs duomenys, suskirstyti pagal kiekvieną subjektą.
112. Atsižvelgiant į KRR 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.
113. Įstaigos, kurios atlieka pirminių skolintojų vaidmenį (kurios vykdant tą patį pakeitimą vertybiniais popieriais nėra iniciatorės arba rėmėjos), paprastai šioje formoje pateikia tokios pačios apimties duomenis kaip įstaigos investuotojos.

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), kurį 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 pardavėjų, 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> <p>— „T“ – tradicinis;</p> <p>— „S“ – sintetinis.</p> <p>Tradicinio pakeitimo vertybiniais popieriais ir sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtys pateiktos KRR 242 straipsnio 10 ir 11 dalyse.</p>

⁽¹⁾ Šioje formoje įstaigų prašoma pateikti apibendrintus vienu kalendorinių metų arba ataskaitinius metus sudarančio laikotarpio (t. y. nuo einamųjų metų sausio 1 d.) duomenis.

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

Skiltys	
050	<p>APSKAITA: AR VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS PALIEKAMOS BALANSE, AR IŠ JO IŠBRAUKIAMOS?</p> <p>Ištaigos 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 ištaigos iniciatorės nurodo, kad vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos iš balanso išbrauktos.</p> <p>Išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ištaigos 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 9-ojo TFAS 3.2.16–3.2.21 straipsniuose.</p>
060	<p>MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĚŠŲ REIKALAVIMAI?</p> <p>Ištaigos 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>KRR 109, 243 ir 244 straipsniai.</p> <p>Šioje skiltyje apibendrinama, kaip ištaigos iniciatorės tvarko mokumo duomenis pakeitimo vertybiniais popieriais schemoje. 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 apskaičiavimas nurodomas CR SA formoje, jeigu ištaiga taiko standartizuotą metodą, arba CR IRB formoje, jei ištaiga 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 apskaičiavimas 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 apskaičiavimas 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>Išsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ištaigos iniciatorės šios skilties nepildo.</p>
070	<p>PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?</p> <p>Remiantis KRR 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“ – pakeitimas vertybiniais popieriais. — „R“ – pakartotinis pakeitimas vertybiniais popieriais.

Skiltys	
075	<p>PSS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Reglamento (ES) 2017/2402 18 straipsnis.</p> <p>Nurodyti vienu iš šių sutrumpinimų:</p> <p>Y – taip</p> <p>N – ne</p>
080–100	<p>IŠLAIKYMAS</p> <p>KRR 404–410 straipsniai.</p>
080	<p>TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS</p> <p>Kiekvienoje inicijuotoje pakeitimo vertybiniais popieriais schemoje nurodoma atitinkama grynosios ekonominės dalies išlaikymo rūšis, kaip numatyta KRR 405 straipsnyje:</p> <p>A – vertikalus pjūvis (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos): „ne mažiau kaip 5 % nominaliosios kiekvieno iš parduotų ar investuotojams 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: „vertybiniais popieriais 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 prireikus 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 KRR 405 straipsnio 3 dalies nuostatos.</p> <p>N – netaikoma. Šis kodas nurodomas tiems pakeitimams vertybiniais popieriais, kuriems taikomos KRR 404 straipsnio nuostatos.</p> <p>U – pažeidimas arba nežinoma. Šis kodas nurodomas, kai informaciją teikianti įstaiga nežino, kokia konkreči išlaikymo rūšis taikoma, arba kai reikalavimų nesilaikoma.</p>
090	<p>IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITINĖ 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 KRR 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>

Skiltys	
100	<p>AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?</p> <p>KRR 405 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Reikia nurodyti šias santrumpas:</p> <p>Y – 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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte (iniciatorius) ir 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte (rėmėjas). Investuotojomis laikomos tos įstaigos, kurioms taikomos KRR 406 ir 407 straipsnių nuostatos.</p>
120–130	<p>NE ABCP PROGRAMOS</p> <p>ABCP programų (apibrėžtų KRR 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 schemas inicijavimo data skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais turi išlikti nepakitusi. Ypatingu atveju, kai pakeitimo vertybiniais popieriais schemas 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 schemas 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 scheme dalyvauja daug pardavėjų (t. y. kai yra daugiau negu vienas iniciatorius), nurodoma tik suma, atitinkanti informaciją teikiančio subjekto indėlį į vertybiniais popieriais pakeistą portfelį. Įsipareigojimų 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>

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 uždaromis 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 išsipareigojimų (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 MVĮ (laikomoms įmonėms); 6 – vartojimo paskolos; 7 – iš prekybos gautinos sumos; 8 – kitas turtas; 9 – padengtosios obligacijos; 10 – kiti išsipareigojimai. <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 išsipareigojimai) apima išdo obligacijas ir su kreditu susijusius vekselius.</p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais schemose, grindžiamose uždaromis grupėmis, rūšis turi išlikti nepakitusi laikotarpiu tarp skirtingų ataskaitinių datų.</p>
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>

Skiltys	
	<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 išpareigojimų pakeitimui vertybiniais popieriais. Įstaigos rėmėjos šios skilties nepildo.</p>
180	<p>POZICIJŲ SKAIČIUS</p> <p>KRR 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 išpareigojimų 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 išpareigojančiojo asmens šalies (skaidrumo metodas), kodą (dviraidei ISO 3166–1 kodą). Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų grupę sudaro įvairios šalys, įstaiga nurodo svarbiausią šalį. Jeigu nė viena šalis neviršija 20 % turto/išpareigojimų sumos ribos, pažymima „Kitos šalys“.</p>
200	<p>ELGD (%)</p> <p>Pozicijos svartinį nuostolio dėl išpareigojimo neįvykdymo vidurkį (ELGD) nurodo tik priežiūrinės formulės metodą taikančios įstaigos (kurios dėl to 170 skiltyje pažymėjo „I“). ELGD turi būti apskaičiuojamas KRR 262 straipsnio 1 dalyje nurodyta tvarka.</p> <p>Ši skiltis nepildoma išpareigojimų 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 (KRR 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 išpareigojimų neįvykdymui, diskontai pagal KRR 166 straipsnio 1 dalį. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.</p>

Skiltys	
	<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>Ištaigos 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, pridodant su tokia rizika susijusius tikėtinus nuostolius (K_{irb}), išreikštus visų vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų procentine dalimi (šimtųjų dalių tikslumu) inicijavimo dieną. K_{irb} apibrėžtas KRR 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>Ištaigos 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 vykdomas pakeitimas 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>
230	<p>DIDESNIO PRIORITETO</p> <p>Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR: pakeitimo vertybiniais popieriais pozicija, apibrėžta KRR 242 straipsnio 6 dalyje.</p> <p>Visos kitos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos: Visi segmentai, kurių pagal 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančią KRR redakciją negalima priskirti prie tarpinio pobūdžio arba pirmojo nuostolio, priskiriami prie šios kategorijos.</p>
240	<p>TARPINIO POBŪDŽIO</p> <p>Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR:</p> <ul style="list-style-type: none"> — visos pozicijos, kaip apibrėžta KRR 242 straipsnio 18 dalyje; — visos pozicijos, kurioms netaikoma KRR 242 straipsnio 6 arba 17 dalis. <p>Visos kitos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos: Žr. 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančios KRR redakcijos 243 straipsnio 3 dalį (tradicinis pakeitimas vertybiniais popieriais) ir 244 straipsnio 3 dalį (sintetinis pakeitimas vertybiniais popieriais).</p>
250	<p>PIRMOJO NUOSTOLIO</p> <p>Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR: pakeitimo vertybiniais popieriais pozicija, apibrėžta KRR 242 straipsnio 17 dalyje.</p>

Skiltys	
	Visos kitos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos: pirmojo nuostolio segmentas apibrėžtas 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančios KRR redakcijos 242 straipsnio 15 dalyje.
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). 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 KRR 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>
310–330	<p>BALANSINIAI STRAIPSNIAI</p> <p>Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 230–250 skiltyse.</p>
340–360	<p>NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 260–280 skiltyse.</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>

Skiltys	
	<p>Pagal KRR I priedą tiesioginiais kredito pakaitalais laikomi šie visiškos rizikos nebalansiniai straipsniai:</p> <p>— <i>garantijos, turinčios kredito pakaitalų savybių;</i></p> <p>— <i>neatšaukiamieji rezerviniai akreditavimai, turintys kredito pakaitalų savybių.</i></p>
380	<p>IRS/CRS</p> <p>IRS – tai palūkanų normų apskaitimo sandoriai, CRS – valiutos kurso apskaitimo sandoriai. Šios išvestinės finansinės priemonės išvardytos KRR II priede.</p>
390	<p>REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS LIKVIDUMO PRIEMONĖS</p> <p>KRR 242 straipsnio 3 dalyje apibrėžtos likvidumo priemonės turi atitikti šešias KRR 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 KRR 255 straipsnio 1 dalyje išvardytų sąlygų).</p>
410	<p>IŠANKSTINĖ AMORTIZACIJA. TAIKOMAS PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS</p> <p>KRR 242 straipsnio 12 dalyje, 256 straipsnio 5 dalyje (SA metodas) ir 265 straipsnio 1 dalyje (IRB metodas) numatyti perskaičiavimo koeficientai, taikomi investuotojo dalies sumai (pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti).</p> <p>Ši skiltis skirta pakeitimo vertybiniais popieriais schemoms su išankstinės amortizacijos nuostatomis (t. y. atnaujinamiesiems pakeitimams vertybiniais popieriais).</p> <p>Pagal KRR 256 straipsnio 6 dalį taikomas perskaičiavimo koeficientas nustatomas pagal faktinį vidutinį trijų mėnesių kainų skirtumo perversį.</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. Šioje skiltyje nurodoma neigiama reikšmė.</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma neigiama reikšmė.</p>
430	<p>BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRIEŠ APRIBOJIMĄ</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie pagal riziką įvertintų pozicijų sumą prieš pritaikant apribojimą, 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 įvertintų pozicijų 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 ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PO APRIBOJIMO</p> <p>Šioje skiltyje pateikiama informacija apie pagal riziką įvertintų pozicijų sumą pritaikius apribojimą, 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>

Skiltys	
445	<p>METODAS</p> <p>Šioje skiltyje nurodomas bendros rizikos pozicijos sumos, nurodytos 440 skiltyje, apskaičiavimo metodas.</p> <p>Nurodomas vienas iš šių metodų:</p> <p><i>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumos apskaičiuojamos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančią KRR redakciją:</i></p> <p>— Kitas (pirminė pakeitimo vertybiniais popieriais sistema)</p> <p><i>Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumos apskaičiuojamos pagal KRR:</i></p> <p>— SEC-IRBA</p> <p>— SEC-SA</p> <p>— SEC-ERBA</p> <p>— IAA</p> <p>— 1 250 % pozicijoms, kurioms netaikomas joks metodas (KRR 254 straipsnio 7 dalis)</p> <p>— keli metodai</p> <p>Atsižvelgiant į rizikos koeficientų nustatymą pagal KRR 337 straipsnį, prekybos knygoje įrašytoms priemonėms, kurios yra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, apskaičiavimui taikomas metodas yra tas metodas, kurį įstaiga taikytų pozicijai ne prekybos knygoje.</p> <p>Atsakymas „keli metodai“ pasirenkamas tuo atveju, jei įstaiga dalyvauja vykdant pakeitimo vertybiniais popieriais sandorį arba prisiima su juo susijusią poziciją keliais būdais ir, apskaičiuodama nuosavų lėšų reikalavimus, taiko skirtingus metodus pagal skirtingus savo vaidmenis arba pozicijas.</p>
446	<p>PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS, ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS</p> <p>Kai ataskaitinės datos yra po 2019 m. sausio 1 d., taikomi KRR 243 ir 270 straipsniai.</p> <p>Nurodyti vienu iš šių sutrumpinimų:</p> <p>Y – taip</p> <p>N – ne</p> <p>Atsakymas „taip“ pateikiamas tiek PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, atitinkančių diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus pagal KRR 243 straipsnį, tiek didesnio prioriteto (ne PSS) MVĮ pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, atitinkančių šios tvarkos reikalavimus pagal KRR 270 straipsnį, atvejais.</p>
450–510	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA
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>

4. OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS

4.1. C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)

4.1.1. Bendrosios pastabos

114. Šioje formoje pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų operacinei rizikai padengti skaičiavimą pagal KRR 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.
115. 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, kurie, tikėtina, nesikeis. Nuo šio nekeitimo principo galima nukrypti, jeigu tuo laikotarpiu susiklosto ypatingos aplinkybės, pavyzdžiui, jeigu neseniai buvo įsigyti ar perleisti subjektai ar veikla.
116. 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.
117. 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.
118. Eilutėse informacija pateikiama pagal nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti apskaičiavimo metodą, nurodant verslo linijas pagal TSA ir ASA metodus.
119. Šią formą pateikia visos įstaigos, kurioms taikomas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti.

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 KRR 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 KRR 316 straipsnio 1 dalies 1 lentelėje.</p> <p>Jeigu įstaiga turi trumpesnį 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 vienu 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>

Skiltys	
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 KRR 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 (KRR 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 KRR 312–324 straipsniais. Gauta suma nurodoma 070 skiltyje.</p>
071	<p>BENDRA OPERACINĖS RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KRR 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>KRR 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 patronuojamosios įmonės arba kartu naudoja ES patronuojančiosios finansų kontroliuojančiosios bendrovės patronuojamosios įmonės, arba ES patronuojančioji mišri finansų kontroliuojančioji bendrovė, įtraukimo į KRR 312 straipsnio 2 dalyje nurodytą prašymą).</p>
090–120	<p>AMA METODUI SKIRTI PAPILDOMI STRAIPSNIAI (PILDOMI PRIREIKUS)</p>
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 KRR 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 matavimus. 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>

Skiltys	
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 KRR 323 straipsnio 1–5 dalyse.</p>
Eilutės	
010	<p>BANKINĖ VEIKLA PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)</p> <p>Šioje eilutėje nurodomos sumos, atitinkančios veiklą pagal BIA metodą, pagal kurį skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti (KRR 315 ir 316 straipsniai).</p>
020	<p>BANKINĖ VEIKLA PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA)/ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS</p> <p>Nurodomas nuosavų lėšų reikalavimas, apskaičiuotas pagal TSA ir ASA metodus (KRR 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 KRR 317 straipsnio 2 lentelėje. Veikla į verslo linijas skirstoma vadovaujantis KRR 318 straipsnyje nustatytais principais.</p>
110–120	<p>PAGAL ASA</p> <p>ASA metodą taikančios įstaigos (KRR 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“ (KRR 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>BANKINĖ VEIKLA PAGAL PAŽANGŪJĮ VERTINIMO METODĄ (AMA)</p> <p>Nurodomi atitinkami AMA metodą taikančių įstaigų duomenys (KRR 312 straipsnio 2 dalis ir 321–323 straipsniai).</p> <p>Jeigu įvairūs metodai yra derinami, kaip nurodyta KRR 314 straipsnyje, pateikiama informacija apie veiklos, kuriai taikomas AMA, atitinkamą rodiklį. Toks reikalavimas taikomas ir visiems AMA metodą taikantiems bankams.</p>

4.2. OPERACINĖ RIZIKA. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PRAĖJUSIŲ METŲ NUOSTOLIUS (OPR DETAILS)

4.2.1. Bendrosios pastabos

120. C 17.01 formoje (OPR DETAILS 1) apibendrinama informacija apie įstaigos per praėjusius metus fiksuotus bendruosius nuostolius ir susigrąžintas nuostolių sumas pagal įvykio rūšis ir verslo linijas. C 17.02 formoje (OPR DETAILS 2) pateikiama išsami informacija apie didžiausius nuostolio įvykius per praėjusius metus.
121. Operacinės rizikos nuostoliai, susiję su kredito rizika, kuriems taikomi nuosavų lėšų reikalavimai kredito rizikai padengti (ribiniai su kreditu susiję operacinės rizikos įvykiai), neįtraukiami nei į C 17.01, nei į C 17.02 formą.

122. Jeigu pagal KRR 314 straipsnį apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus operacinei rizikai padengti naudojamam įvairių metodų derinys, įstaigos užfiksuoti nuostoliai ir susigrąžintos nuostolių sumos yra nurodomi C 17.01 ir C 17.02 formose nepriklausomai nuo nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti taikyto metodo.
123. Bendrasis nuostolis – nuostolis, atsirandantis dėl operacinės rizikos įvykio arba įvykio rūšies, kaip nurodyta KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, prieš bet kokios rūšies susigrąžinimą, nedarant poveikio toliau apibrėžtomis greitai susigrąžinamoms nuostolio įvykių sumoms.
124. Susigrąžinimas – 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. Susigrąžintos sumos yra suskirstomos į susigrąžintas draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų sumas ir tiesiogiai susigrąžintas sumas.
125. Greitai susigrąžinamos nuostolio įvykių sumos – operacinės rizikos įvykiai, lemiantys nuostolius, kurių sumos iš dalies arba visiškai susigrąžinamos per penkias darbo dienas. Greitai susigrąžinamos nuostolio įvykio sumos atveju į bendrojo nuostolio apibrėžtį įtraukiama tik nesusigrąžinta nuostolio sumos dalis (t. y. nuostolis atėmus greitai iš dalies susigrąžintą sumą). Todėl nuostolio įvykiai, dėl kurių atsiranda nuostoliai, kurių visos sumos susigrąžinamos per penkias darbo dienas, visiškai neįtraukiami į bendrojo nuostolio apibrėžtį, taigi ir nenurodomi OPR DETAILS formoje.
126. Apskaitos data – data, kai, atsižvelgiant į nuostolį dėl operacinės rizikos, nuostolis arba rezervas/atidėjinyms 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).
127. Dėl bendro operacinės rizikos įvykio arba kelių su pradine operacine rizika susijusių įvykių, sukėlusių įvykius ar nuostolius (pagrindinis įvykis), patirti nuostoliai yra grupuojami. Sugrupuoti įvykiai laikomi vienu įvykiu ir nurodomi kaip vienas įvykis, taigi susijusios bendrųjų nuostolių sumos arba nuostolių koregavimo sumos turi būti sumuojamos.
128. 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. Tiek birželio mėn., tiek gruodžio mėn. duomenų atveju „ankstesni ataskaitiniai laikotarpiai“ yra visi ataskaitiniai laikotarpiai iki laikotarpio, kuris baigėsi prieš taiėjusių kalendorinių metų pabaigoje, ir jį įskaitant.
129. Siekdamas patikrinti sąlygas, numatytas šio reglamento 5 straipsnio b punkto 2 dalies b punkto i 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“. Siekiant patikrinti sąlygas, numatytas šio reglamento 5 straipsnio b punkto 2 dalies b punkto iii papunktyje, naudojamas bendrasis vidaus produktas rinkos kainomis, apibrėžtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 549/2013 (2010 m. Europos sąskaitų sistema) A priedo 8.89 punkte, kurio praėjusių kalendorinių metų įvertį paskelbė Eurostatas.

4.2.2. C 17.01. Operacinės rizikos nuostoliai ir susigrąžintos sumos pagal verslo liniją ir įvykių rūšį per praėjusius metus (OPR DETAILS 1)

4.2.2.1. Bendrosios pastabos

130. C 17.01 formoje informacija pateikiama nuostolius ir susigrąžintas sumas, kurie viršija įstaigos viduje taikomas ribas, priskiriant verslo linijoms (kaip nurodyta KRR 317 straipsnio 2 lentelėje, įskaitant papildomas verslo linijas „Įmonių straipsniai“, kaip nurodyta KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte) ir įvykių rūšims (kaip apibrėžta KRR 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 informacija apie kiekvieną iš jų – įvykių (naujų įvykių) skaičius, bendrųjų nuostolių suma (nauji įvykiai), įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius, su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas, didžiausias vieno įvykio nuostolis, penkių didžiausių nuostolių suma ir bendra susigrąžinta nuostolių suma (tiesiogiai susigrąžintų nuostolių suma ir susigrąžintos draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų sumos).

133. Siekiant gauti reikšmę „iš viso pagal verslo liniją“ taip pat privaloma nurodyti duomenis apie įvykių skaičių ir bendrųjų nuostolių sumą tam tikriems intervalams pagal nustatytas ribas: 10000, 20000, 100000 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.

4.2.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0010–0070	<p>ĮVYKIŲ RŪŠYS</p> <p>Įstaigos nuostolius atitinkamose skiltyse (010–070) nurodo pagal KRR 324 apibrėžtas įvykių rūšis.</p> <p>Įstaigos, kurios savo nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal BIA metodą, nuostolius, kurių įvykių rūšis nėra nurodyta, gali nurodyti tik 080 skiltyje.</p>
0080	<p>IŠ VISO PAGAL ĮVYKIŲ RŪŠĮ</p> <p>080 skiltyje įstaigos pateikia šią kiekvienos verslo linijos informaciją: „įvykių (naujų įvykių) skaičius“ iš viso, „bendrųjų nuostolių suma (nauji įvykiai)“ iš viso, „įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičius“ iš viso, „su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas“ iš viso, „didžiausias vieno įvykio nuostolis“, „penkių didžiausių nuostolių suma“, „bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma“ iš viso ir „bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus“ iš viso.</p> <p>Jeigu įstaiga yra nurodžiusi visų nuostolių įvykių rūšis, 080 skiltyje pateikiama įvykių (naujų įvykių) skaičiaus, bendrųjų nuostolių sumos iš viso, susigrąžintos nuostolių sumos iš viso ir su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijusių nuostolių koregavimo sumų, nurodytų 010–070 skiltyse, paprasta suma.</p> <p>080 skiltyje nurodomas „didžiausias vieno įvykio nuostolis“ – didžiausias vieno įvykio nuostolis pagal vieną verslo liniją, sutampantis su didžiausių vieno įvykio nuostolių didžiausia suma, nurodyta 010–070 skiltyse, jeigu įstaiga yra nurodžiusi visų nuostolių įvykių rūšis.</p> <p>080 skiltyje nurodant penkių didžiausių nuostolių sumą nurodoma penkių didžiausių nuostolių pagal vieną verslo liniją suma.</p>
0090–0100	<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 KRR 322 straipsnio 3 dalies c punkto paskutinį sakinį.</p> <p>Jeigu kiekvienai verslo linijai įstaiga taiko tik vieną ribą, pildoma tik 090 skiltis.</p> <p>Jeigu tai pačiai reguliuojamai verslo linijai įstaiga taiko kelias skirtingas ribas, tada taip pat nurodoma (100 skiltyje) ir aukščiausia taikytina riba.</p>
Eilutės	
0010–0880	<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 KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, įskaitant papildomą verslo liniją „Įmonių straipsniai“, nurodytą KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, ir pagal kiekvieną įvykio rūšį įstaiga, atsižvelgdama į vidaus ribas, pateikia šią informaciją: įvykių (naujų įvykių) skaičių, bendrųjų nuostolių sumą (nauji įvykiai), įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičių, su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijusių nuostolių koregavimą, didžiausią vieno įvykio nuostolį, penkių didžiausių nuostolių sumą, bendrą tiesiogiai susigrąžintą nuostolių sumą ir bendrą sumą, susigrąžintą pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus.</p>

Eilutės	
	<p>Jeigu nuostolio įvykis paveikia daugiau negu vieną verslo liniją, „bendroji nuostolių suma“ paskirstoma tarp visų paveiktų verslo linijų.</p> <p>Įstaigos, kurios savo nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal BIA metodą, nuostolius, kurių verslo linija nėra nurodyta, gali nurodyti tik 910–980 eilutėse.</p>
0010, 0110, 0210, 0310, 0410, 0510, 0610, 0710, 0810	<p>Įvykių (naujų įvykių) skaičius</p> <p>Įvykių skaičius yra operacinės rizikos įvykių, kurių bendrasis nuostolis įtrauktas į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį, skaičius.</p> <p>Įvykių skaičius yra susijęs su naujais įvykiais, t. y. operacinės rizikos įvykiais, kurie yra:</p> <p>i) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba</p> <p>ii) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu įvykis nebuvo įtrauktas į jokią ankstesnę priežiūros ataskaitą, pvz., dėl to, kad buvo įvertintas kaip operacinės rizikos įvykis tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu arba tam įvykiui priskirtas sukauptas nuostolis (t. y. pirminis nuostolis pridėjus ar atėmus visus nuostolių koregavimus ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais) tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu viršijo vidaus duomenų rinkimo ribą.</p> <p>Nauji įvykiai neapima operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu įvykis jau buvo įtrauktas į ankstesnes priežiūros ataskaitas.</p>
0020, 0120, 0220, 0320, 0420, 0520, 0620, 0720, 0820	<p>Bendrųjų nuostolių suma (nauji įvykiai)</p> <p>Bendrųjų nuostolių suma apima bendrųjų nuostolių sumas, susijusias su operacinės rizikos įvykiais (pvz., tiesioginiais mokesčiais, atidėjimais, atsiskaitymais). Visi su vienu įvykiu susiję nuostoliai, įtraukiami į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį, yra susumuojami ir laikomi bendruoju to įvykio nuostoliu tuo ataskaitiniu laikotarpiu.</p> <p>Nurodoma bendrųjų nuostolių suma yra susijusi su naujais įvykiais, kaip apibrėžta ankstesnėje eilutėje. Įvykių, kurie pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį ir nebuvo įtraukti į jokią ankstesnę priežiūros ataskaitą, iki ataskaitinės datos sukaupta bendra nuostolių suma (t. y. pirminis nuostolis pridėjus ar atėmus visus nuostolių koregavimus ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais) nurodoma kaip bendrasis nuostolis ataskaitinę dieną.</p> <p>Apskaičiuojant nurodytiną sumą neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas.</p>
0030, 0130, 0230, 0330, 0430, 0530, 0630, 0730, 0830	<p>Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius</p> <p>Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius – operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą per ankstesnius ataskaitinius laikotarpius ir jau įtrauktų į ankstesnes ataskaitas, kurių nuostolių koregavimas atliktas einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, skaičius.</p> <p>Jeigu per ataskaitinį laikotarpį dėl įvykio atliktas daugiau nei vienas nuostolių koregavimas, šių nuostolių koregavimo sumų suma laikoma vienu koregavimu per laikotarpį.</p>
0040, 0140, 0240, 0340, 0440, 0540, 0640, 0740, 0840	<p>Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas</p> <p>Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas – suma visų šių elementų (teigiamų ar neigiamų):</p> <p>i) bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ir praneštų ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, teigiamu nuostolių koregavimu (pvz., atidėjinių padidiniu, susijusiais nuostolio įvykiais, papildomais atsiskaitymais) per ataskaitinį laikotarpį;</p> <p>ii) bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ir praneštų ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, neigiamu nuostolių koregavimu (pvz., dėl atidėjinių sumažėjimo) per ataskaitinį laikotarpį.</p>

Eilutės	
	<p>Jeigu per ataskaitinį laikotarpį dėl įvykio atliktas daugiau nei vienas nuostolių koregavimas, visos šios nuostolių koregavimo sumos sudedamos, atsižvelgiant į koregavimo ženklą (teigiamas, neigiamas). Ši suma laikoma to įvykio nuostolių koregavimu tuo ataskaitiniu laikotarpiu.</p> <p>Jeigu dėl neigiamo nuostolių koregavimo įvykiui priskirtina pakoreguota nuostolio suma nesiekia įstaigos vidaus duomenų rinkimo ribos, įstaiga nurodo bendrą to įvykio nuostolio sumą, susikaupusią iki paskutinio karto, kai įvykis praneštas gruodžio mėn. ataskaitinę dieną (t. y. pirminis nuostolis pridėjus ar atėmus visus nuostolių koregavimus ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais), su minuso ženklu, o ne paties neigiamo nuostolių koregavimo sumą.</p> <p>Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas.</p>
0050, 0150, 0250, 0350, 0450, 0550, 0650, 0750, 0850	<p>Didžiausias vieno įvykio nuostolis</p> <p>Didžiausias vieno įvykio nuostolis – didesnė iš šių sumų:</p> <p>i) didžiausia bendrųjų nuostolių suma, susijusi su įvykiu, apie kurį pirmą kartą pranešta per ataskaitinį laikotarpį, ir</p> <p>ii) didžiausia teigiama nuostolių koregavimo suma (kaip apibrėžta pirmiau), susijusi su įvykiu, apie kurį pirmą kartą pranešta per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį.</p> <p>Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas.</p>
0060, 0160, 0260, 0360, 0460, 0560, 0660, 0760, 0860	<p>Penkių didžiausių nuostolių suma</p> <p>Penkių didžiausių nuostolių suma – penkių didžiausių toliau nurodytų sumų suma:</p> <p>i) įvykių, apie kuriuos pirmą kartą pranešta per ataskaitinį laikotarpį, bendrųjų nuostolių sumų ir</p> <p>ii) teigiamo nuostolių koregavimo sumų (kaip apibrėžta pirmiau 040, 140, ..., 840 eilutėse), susijusių su įvykiais, apie kuriuos pirmą kartą pranešta per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį. Suma, kurią galima laikyti viena iš penkių didžiausių, yra paties nuostolių koregavimo suma, o ne bendras nuostolis, siejamas su atitinkamu įvykiu prieš nuostolių koregavimą ar po jo.</p> <p>Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas.</p>
0070, 0170, 0270, 0370, 0470, 0570, 0670, 0770, 0870	<p>Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma</p> <p>Tiesiogiai susigrąžintos nuostolių sumos – visos susigrąžintos sumos, išskyrus tas, kurioms taikomas KRR 323 straipsnis, kaip nurodoma tolesnėje eilutėje.</p> <p>Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma yra visų per ataskaitinį laikotarpį į apskaitą įtrauktų tiesiogiai susigrąžintų sumų ir jų koregavimų, susijusių su operacinės rizikos įvykiais, pirmą kartą įtrauktais į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, suma.</p>
0080, 0180, 0280, 0380, 0480, 0580, 0680, 0780, 0880	<p>Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus</p> <p>Sumos, susigrąžintos pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, yra susigrąžintos sumos, kurioms taikomas KRR 323 straipsnis.</p> <p>Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, yra visų per ataskaitinį laikotarpį į apskaitą įtrauktų sumų, susigrąžintų pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, ir jų koregavimų, susijusių su operacinės rizikos įvykiais, pirmą kartą įtrauktais į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, suma.</p>

Eilutės	
0910–0980	<p>IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJĄ</p> <p>Pagal kiekvieną įvykio rūšį (010–080 skiltys) nurodomi bendri verslo linijų duomenys (KRR 322 straipsnio 3 dalies b, c ir e punktai).</p>
0910–0914	<p>Įvykių skaičius</p> <p>910 eilutėje nurodomas įvykių, viršijančių vidaus ribą, skaičius pagal įvykių rūšis 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. Ji gali būti didesnė, jeigu įstaiga, apskaičiuojanti savo nuosavų lėšų reikalavimą pagal BIA metodą, negali kiekvienu atveju nurodyti verslo linijos (-ų), kuriai (-ioms) nuostolis daro poveikį.</p> <p>911–914 eilutėse nurodomas įvykių, kurių bendrųjų nuostolių suma įtraukta į susijusiose eilutėse apibrėžtus intervalus, skaičius.</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, ir (arba) yra nurodžiusi visų nuostolių įvykių rūšis, 080 skilčiai taikomi šie nurodymai:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 910–914 eilutėse nurodytas bendras 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. — 080 skiltyje, 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.
0920–0924	<p>Bendrųjų nuostolių suma (nauji įvykiai)</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, 920 eilutėje nurodoma bendrųjų nuostolio suma (nauji įvykiai) yra kiekvienos verslo linijos naujų įvykių bendrųjų nuostolių sumų paprasta suma.</p> <p>921–924 eilutėse nurodoma įvykių, kurių bendrųjų nuostolių suma įtraukta į susijusiose eilutėse apibrėžtus intervalus, bendrųjų nuostolių suma.</p>
0930, 0935, 0936	<p>Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius</p> <p>930 eilutėje nurodomas bendras skaičius įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, kaip apibrėžta 030, 130, ..., 830 eilutėms. Ši reikšmė gali būti mažesnė už įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičiaus pagal verslo liniją sumą, nes įvykiai, turintys daugialypį poveikį (poveikį skirtingoms verslo linijoms), laikomi vienu įvykiu. Ji gali būti didesnė, jeigu įstaiga, apskaičiuojanti savo nuosavų lėšų reikalavimą pagal BIA metodą, negali kiekvienu atveju nurodyti verslo linijos (-ų), kuriai (-ioms) nuostolis daro poveikį.</p> <p>Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius suskirstomas į įvykių, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas teigiamas nuostolių koregavimas, skaičių ir įvykių, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas neigiamas nuostolių koregavimas, skaičių (visi nurodomi su teigiamu ženklu).</p>
0940, 0945, 0946	<p>Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas</p> <p>940 eilutėje nurodoma bendra nuostolių koregavimo suma, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, pagal verslo linijas (kaip apibrėžta 040, 140, ..., 840 eilutėms). Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, 940 eilutėje nurodoma suma yra pagal įvairias verslo linijas praneštų nuostolių koregavimo sumų, susijusių su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, paprasta suma.</p>

Eilutės	
	<p>Nuostolių koregavimo suma suskirstoma į sumą, susijusią su įvykiais, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas teigiamas nuostolių koregavimas (945 eilutė, nurodyta teigiamu skaičiumi), ir sumą, susijusią su įvykiais, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas neigiamas nuostolių koregavimas (946 eilutė, nurodyta neigiamu skaičiumi). Jeigu dėl neigiamo nuostolių koregavimo pakoreguota įvykio nuostolio suma nesiekia įstaigos vidaus duomenų rinkimo ribos, įstaiga 946 eilutėje nurodo bendrą to įvykio nuostolio sumą, susikaupusią iki paskutinio karto, kai įvykis praneštas gruodžio mėn. ataskaitinę dieną (t. y. pirminis nuostolis pridėjus ar atėmus visus nuostolių koregavimus ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais), su minuso ženklu, o ne paties neigiamo nuostolių koregavimo sumą.</p>
0950	<p>Didžiausias vieno įvykio nuostolis</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, didžiausias vieno įvykio nuostolis yra didžiausias vidaus ribą viršijantis nuostolis pagal kiekvieną įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas. Jo reikšmės gali būti didesnės, palyginti su didžiausiu vieno įvykio nuostoliu, nurodytu pagal kiekvieną verslo liniją, jeigu vienas įvykis paveikia skirtingas verslo linijas.</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, ir (arba) yra nurodžiusi visų nuostolių įvykių rūšis, 080 skilčiai taikomi šie nurodymai:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Nurodomas didžiausias vieno įvykio nuostolis yra lygus didžiausiai iš visų verčių, nurodytų šioje eilutėje 010–070 skiltyse. — Jeigu įvykiai daro poveikį skirtingoms verslo linijoms, {r950, c080} nurodoma suma gali viršyti atskirų verslo linijų didžiausio vieno įvykio nuostolio sumas, nurodytas kitose 080 skilties eilutėse.
0960	<p>Penkių didžiausių nuostolių suma</p> <p>Suma, gauta sudėjus penkių didžiausių bendrųjų nuostolių sumas pagal kiekvieną įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas. Ši suma gali būti didesnė už didžiausių penkių didžiausių nuostolių sumą, užfiksuotą pagal kiekvieną verslo liniją. Ši suma nurodoma nepaisant nuostolių skaičiaus.</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, ir (arba) yra nurodžiusi visų nuostolių įvykių rūšis, 080 skiltyje penkių didžiausių nuostolių suma yra penkių didžiausių nuostolių visoje matricoje suma, o tai reiškia, kad ji nebūtinai bus lygi didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumos vertei, nurodytai 960 eilutėje, ar didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumos vertei, nurodytai 080 skiltyje.</p>
0970	<p>Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma yra kiekvienos verslo linijos bendrų tiesiogiai susigrąžintų nuostolių sumų paprasta suma.</p>
0980	<p>Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus</p> <p>Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius atitinkamai verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „Įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, yra kiekvienos verslo linijos bendrų sumų, susigrąžintų pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, paprasta suma.</p>

4.2.3. C 17.02. Operacinė rizika. Išsami informacija apie praėjusių metų didžiausius nuostolio įvykius (OPR DETAILS 2)

4.2.3.1. Bendrosios pastabos

134. C 17.02 formoje pateikiama informacija apie atskirus nuostolio įvykius (vienam įvykiui viena eilutė).

135. Šioje formoje pateikiama informacija yra susijusi su naujais įvykiais, t. y. operacinės rizikos įvykiais, kurie yra:

- a) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba
- b) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu įvykis nebuvo įtrauktas į jokią ankstesnę priežiūros ataskaitą, pvz., dėl to, kad buvo įvertintas kaip operacinės rizikos įvykis tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu arba tam įvykiui priskirtas sukauptas nuostolis (t. y. pirminis nuostolis pridėjus ar atėmus visus nuostolių koregavimus ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais) tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu viršijo vidaus duomenų rinkimo ribą.

136. Nurodomi tik tie įvykiai, kurių bendrųjų nuostolių suma yra lygi ar viršija 100 000 EUR.

1. Laikantis šios ribos:

- a) didžiausias kiekvienos rūšies įvykis, jeigu įstaiga yra nurodžiusi su nuostoliais susietas įvykių rūšis, ir
- b) bent dešimt didžiausių įvykių iš likusiųjų, nepriklausomai nuo to, ar įvykio rūšis nurodyta, pagal bendrųjų nuostolių sumą įtraukiami į formą;
- c) įvykių eiliškumas priklauso nuo jiems priskirto bendrojo nuostolio;
- d) įvykis į formą įtraukiamas tik vieną kartą.

4.2.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0010	<p>Įvykio Nr.</p> <p>Kiekvienai lentelės eilutei suteikiamas unikalus įvykio numeris.</p> <p>Kai egzistuoja vidinis numeris, įstaigos jį ir nurodo. Kitu atveju nurodomas numeris atitinka skaičių eiliškumą – 1, 2, 3 ir t. t.</p>
0020	<p>Apskaitos data</p> <p>Apskaitos data – diena, kurią nuostolis arba rezervas/atidėjinyms nuostoliui dėl operacinės rizikos pirmą kartą pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.</p>
0030	<p>Įvykio data</p> <p>Įvykio data – diena, kurią operacinės rizikos įvykis įvyko ar pirmą kartą prasidėjo.</p>
0040	<p>Nustatymo data</p> <p>Nustatymo data – diena, kurią įstaiga sužinojo apie operacinės rizikos įvykį.</p>
0050	<p>Įvykio rūšis</p> <p>KRR 324 straipsnyje apibrėžtos įvykio rūšys.</p>
0060	<p>Bendrasis nuostolis</p> <p>Su įvykiu susijęs bendrasis nuostolis, kaip apibrėžta C 17.01 formos 020, 120 ir t. t. eilutėse.</p>
0070	<p>Bendrasis nuostolis atėmus tiesiogiai susigrąžintas sumas</p> <p>Su įvykiu susijęs bendrasis nuostolis, kaip apibrėžta C 17.01 formos 020, 120 ir t. t. eilutėse, atėmus su tuo nuostolio įvykiu susijusias tiesiogiai susigrąžintas sumas.</p>

Skiltys	
0080–0160	<p>Bendrasis nuostolis pagal verslo liniją</p> <p>060 skiltyje nurodytas bendrasis nuostolis priskiriamas atitinkamoms verslo linijoms, kaip apibrėžta KRR 317 straipsnyje ir 322 straipsnio 3 dalies b punkte.</p>
0170	<p>Juridinio asmens pavadinimas</p> <p>C 06.02 formos 010 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems subjektams, pavadinimas.</p>
0180	<p>Juridinio asmens kodas</p> <p>C 06.02 formos 025 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems subjektams, LEI kodas.</p>
0190	<p>Padalinys</p> <p>Ištaigos, kurioje patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems padaliniais ar filialams, padalinys arba filialas.</p>
0200	<p>Aprašymas</p> <p>Įvykio aprašymas, prireikus apibendrinant ar nurodant anoniminius duomenis, kuris apima bent informaciją apie patį įvykį ir to įvykio priežastis ar jį lėmusius veiksnius, kai šie žinomi.</p>

5. RINKOS RIZIKOS FORMOS

137. 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).
138. 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 veiksmų, 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 KRR 326–333 straipsniuose.

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

5.1.1. Bendrosios pastabos

139. Šioje formoje pateikiami duomenys apie pozicijas ir su jomis susijusius nuosavų lėšų reikalavimus skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, rizikos pozicijoms padengti, taikant standartizuotą metodą (KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis). Skirtinga KRR 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 laukelį {325;060}(pakeitimai vertybiniais popieriais) ir {330;060}(CTP).

140. 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, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD ir dar viena forma – visoms kitoms valiutomis.

5.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KRR 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 (KRR 345 straipsnio antras sakiny). Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
030–040	<p>GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KRR 327–329 straipsniai ir 334 straipsnis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.</p>
050	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KRR 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 KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.</p>
070	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KRR 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 KRR 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>
011	<p>BENDROJI RIZIKA</p>
012	<p>Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į 328–331 straipsnius.</p>
013	<p>Kitas turtas ir įsipareigojimai</p> <p>Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką.</p>
020–200	<p>TERMINU PAGRĮSTAS METODAS</p> <p>Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas terminu pagrįstas metodas pagal KRR 339 straipsnio 1–8 dalis, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti KRR 339 straipsnio 9 dalyje. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas, o šios – pagal priemonių terminą.</p>

Eilutės	
210–240	<p>BENDROJI RIZIKA. TRUKME PAGRĮSTAS METODAS</p> <p>Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas trukme pagrįstas metodas pagal KRR 340 straipsnio 1–6 dalis, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti KRR 340 straipsnio 7 dalyje. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas.</p>
250	<p>SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>251, 325 ir 330 eilutėse nurodytų reikšmių suma.</p> <p>Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas specifinės rizikos kapitalo poreikio koeficientas, ir atitinkamas kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR 92 straipsnio 3 dalies b punktą, 335 straipsnį, 336 straipsnio 1–3 dalis, 337 ir 338 straipsnius. Atkreipkite dėmesį į KRR 327 straipsnio 1 dalies paskutinį sakinį.</p>
251–321	<p>Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</p> <p>260–321 eilutėse nurodytų reikšmių suma.</p> <p>N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios neturi išorinio reitingo, nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas susumavus referencinių subjektų rizikos koeficientus (KRR 332 straipsnio 1 dalies e punkto pirma ir antra pastraipos, „skaidrumo metodas“). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios turi išorinį reitingą (KRR 332 straipsnio 1 dalies e punkto trečia pastraipa), atveju jis nurodomas atskirai 321 eilutėje.</p> <p>Informacijos apie pozicijas, kurioms taikoma KRR 336 straipsnio 3 dalis, teikimas</p> <p>Speciali tvarka taikoma obligacijoms, kurioms remiantis KRR 129 straipsnio 3 dalimi (padengtosios obligacijos) bankinėje knygoje galima taikyti 10 % rizikos koeficientą. Specifinius nuosavų lėšų reikalavimus sudaro pusė KRR 336 straipsnio 1 lentelėje nurodytos antros kategorijos procentinės dalies. Šios pozicijos turi būti priskirtos 280–300 eilutėms pagal likusį laiką iki galutinio termino.</p> <p>Jeigu bendroji palūkanų normos pozicijų rizika yra apdraudžiama kredito išvestine finansine priemone, taikomi 346 ir 347 straipsniai.</p>
325	<p>Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms</p> <p>Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA SEC formos 610 skiltyje. Ji nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų.</p>
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>
350–390	<p>PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)</p> <p>KRR 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

141. 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. Ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, įrašytos į prekybos knygą, kurių specifinės rizikos nuosavų lėšų reikalavimas nustatomas remiantis KRR, t. y. kai nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas pagal peržiūrėtą pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 02.00 formoje. Lygiai taip pat ataskaitinių datų po 2019 m. sausio 1 d. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms pagal KRR taikomas 1 250 % rizikos koeficientas ir kurios pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį yra atskaitomos iš CET1, nurodomos ne šioje formoje, o tik C 01.00 formoje.

- 141 a. Šioje formoje visos nuorodos į KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus straipsnius ir KRR 337 straipsnį laikomos nuorodomis į 2018 m. gruodžio 31 d. galiojančią KRR redakciją.
142. MKR SA SEC formoje nustatomas nuosavų lėšų reikalavimas tik pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų specifinei rizikai padengti, kaip nurodyta KRR 335 straipsnyje kartu su 337 straipsniu. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais prekybos knygos pozicijos yra apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, taikomi KRR 346 ir 347 straipsniai. Visoms prekybos knygos pozicijoms nurodyti yra skirta tik viena forma, nepaisant to, ar įstaiga kiekvienos pozicijos rizikos koeficientui nustatyti pagal KRR 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.
143. Pozicijos, kurioms taikomas 1250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KRR 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.

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis kartu su KRR 337 straipsniu (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos). Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.
030–040	(-) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 258 straipsnis.
050–060	GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 327–329 straipsniai ir 334 straipsnis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.
070–520	GRYNUJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ KRR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė). Ilgosios ir trumposios pozicijos suskirstomos atskirai.
230–240 ir 460–470	1 250 % KRR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė).
250–260 ir 480–490	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS KRR 337 straipsnio 2 dalis kartu su 262 straipsniu. 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.
270 ir 500	SKAIDRUMO METODAS SA metodas: KRR 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). IRB metodas: KRR 263 straipsnio 2 ir 3 dalys. Dėl išankstinės amortizacijos žr. KRR 265 straipsnio 1 dalį ir 256 straipsnio 5 dalį.

Skiltys	
280–290/ 510–520	<p>VIDINIO VERTINIMO METODAS</p> <p>KRR 109 straipsnio 1 dalies antras sakinyis ir 259 straipsnio 3 ir 4 dalys.</p> <p>Šios skiltys pildomos, kai įstaiga, nustatydamą kapitalo poreikį likvidumo priemonėms ir kredito vertės padidimui, 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>
530–540	<p>BENDRAS (KOREGAVIMO) POVEIKIS DĖL IŠSAMAS PATIKRINIMO NUOSTATŲ PAŽEIDIMO</p> <p>KRR 337 straipsnio 3 dalis kartu su 407 straipsniu. KRR 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>KRR 337 straipsnis, neatsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę, o tai įstaigai leidžia įvertinimo rezultatą ir grynąją poziciją apriboti didžiausio galimo nuostolio, susijusio su įsipareigojimų neįvykdymu, suma.</p>
580–600	<p>PO APRIBOJIMO: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS IR ĮVERTINTŲ GRYNŲJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMA</p> <p>KRR 337 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.</p>
610	<p>BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA</p> <p>Pagal KRR 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 KRR 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>KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 ir 62 punktai.</p>
020,050, 080 ir 110	<p>PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 63 punktas.</p>
030–050	<p>ĮSTAIGA INICIATORĖ</p> <p>KRR 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>

Eilutės	
090–110	<p>ĮSTAIGA RĖMĖJA</p> <p>KRR 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>
120–210	<p>BENDROS ĮVERTINTŲ GRYNŲJŲ ILGŲJŲ IR TRUMPŲJŲ POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL PAGRINDINĘ POZICIJOS RŪŠĮ</p> <p>KRR 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 – padengtosios 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

144. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie koreliacinės prekybos portfelio pozicijas (CTP, kurias sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais, n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių ir kitos CTP pozicijos, įtrauktos pagal 338 straipsnio 3 dalį) ir atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus pagal standartizuotą metodą.
145. MKR SA CTP formoje nustatomas nuosavų lėšų reikalavimas tik specifinei koreliacinės prekybos portfeliui priskirtų pozicijų rizikai padengti pagal KRR 335 straipsnį kartu su KRR 338 straipsnio 2 ir 3 dalimis. Jeigu CTP prekybos knygos pozicijos yra apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, taikomi KRR 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 KRR 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.
146. 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 popieriais sandoryje tenka įstaigai). N-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės visada nurodomos 110 eilutėje. „Kitos CTP pozicijos“ nėra nei pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nei n-tojo išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės (apibrėžtis pateikta KRR 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 išsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės“.
147. Pozicijos, kurioms taikomas 1250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KRR 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	VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis dėl koreliacinės prekybos portfeliui priskirtų pozicijų pagal KRR 338 straipsnio 2 ir 3 dalis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.
030–040	(–) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 258 straipsnis.
050–060	GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) KRR 327–329 straipsniai ir 334 straipsnis. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.
070–400	GRYNUJŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTĄ (SA IR IRB) KRR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė).
160 ir 330	KITOS Kiti, ankstesnėse skiltyse atskirai nenurodyti, rizikos koeficientai. 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.
170–180 ir 360–370	1 250 % KRR 251 straipsnis (1 lentelė) ir 261 straipsnio 1 dalis (4 lentelė).
190–200 ir 340–350	PRIEŽIŪRINĖS FORMULĖS METODAS KRR 337 straipsnio 2 dalis kartu su 262 straipsniu.
210/380	SKAIDRUMO METODAS SA metodas: KRR 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). IRB metodas: KRR 263 straipsnio 2 ir 3 dalys. Dėl išankstinės amortizacijos žr. KRR 265 straipsnio 1 dalį ir 256 straipsnio 5 dalį.
220–230 ir 390–400	VIDINIO VERTINIMO METODAS KRR 259 straipsnio 3 ir 4 dalys.
410–420	PRIEŠ APRIBOJIMĄ: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS 338 straipsnis, neatsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.
430–440	PO APRIBOJIMO: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS 338 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.

Skiltys	
450	<p>BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA</p> <p>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).</p>
Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Bendra neapmokėta pozicijų (turimų koreliacinės prekybos portfelyje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus, investuotojo arba rėmėjo vaidmenį (-is).</p>
020–040	<p>ĮSTAIGA INICIATORĖ</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas.</p>
050–070	<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>
080–100	<p>ĮSTAIGA RĖMĖJA</p> <p>KRR 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>
030, 060 ir 090	<p>PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS</p> <p>Koreliacinės prekybos portfelis apima pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, n-tojo išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones ir gali apimti kitas apsidraudimo pozicijas, kurios atitinka KRR 338 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytus kriterijus.</p> <p>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“.</p>
110	<p>N-TOJO IŠPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Čia nurodomos n-tojo išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės, apdraustos n-tojo išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pagal KRR 347 straipsnį.</p> <p>Įstaigos iniciatorės, investuotojos ir rėmėjos pozicijos netinka, kad būtų įtrauktos į n-tojo išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones. Todėl n-tojo išpareigojimų 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; — CTP pozicijos, apdraustos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pagal KRR 346 straipsnį; — kitos pozicijos, kurios atitinka KRR 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

148. 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.

149. Forma užpildoma atskirai nurodant bendrą sumą ir duomenis pagal nekintamą, iš anksto nustatytą rinkų sąrašą, kurį 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 šią informacijos pateikimo reikalavimą sąvoka „rinka“ suprantama kaip „šalis“ (išskyrus euro zonai priklausančias šalis, žr. Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 525/2014).

5.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	<p>VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KRR 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 (KRR 345 straipsnio antras sakiny).</p>
030–040	<p>GRYNSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)</p> <p>KRR 327, 329, 332, 341 ir 345 straipsniai.</p>
050	<p>POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS</p> <p>Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas. Kapitalo poreikio koeficientas turi būti apskaičiuojamas kiekvienai nacionalinei rinkai atskirai. Akcijų indeksų ateities sandorių pozicijos pagal KRR 344 straipsnio 4 dalies antrą sakinį į šią skiltį neįtraukiamos.</p>
060	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.</p>
070	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KRR 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 KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktį ir trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriaus 3 skirsnį.</p>
020–040	<p>BENDROJI RIZIKA</p> <p>Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, susijusios su bendrąja rizika (KRR 343 straipsnis), ir jas atitinkantis nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriaus 3 skirsnį.</p> <p>Abu skirstymai (021/022 ir 030/040) yra susiję su visomis pozicijomis, kurios 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 įsipareigojimai</p> <p>Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką.</p>

Eilutės	
030	<p>Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas</p> <p>Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas pagal KRR 344 straipsnio 1 ir 4 dalis. Šios pozicijos yra susijusios tik su bendrąja rizika ir atitinkamai negali būti nurodomos 050 eilutėje.</p>
040	<p>Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, išskyrus biržinius akcijų indeksų ateities sandorius, kurie yra plačiai diversifikuoti</p> <p>Kitos nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR 343 straipsnį ir 344 straipsnio 3 dalį.</p>
050	<p>SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir ją atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR 342 straipsnį ir 344 straipsnio 4 dalį.</p>
090–130	<p>PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)</p> <p>KRR 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

150. 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.
151. Šios formos 100–480 eilutės pildomos net jeigu įstaigoms nereikia apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimų užsienio valiutos kurso rizikai padengti pagal KRR 351 straipsnį. Šiuose papildomuose straipsniuose nurodomos visos pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, nepaisant to, kokių mastu į jas atsižvelgiama taikant KRR 354 straipsnį. Papildomų formos straipsnių 130–480 eilutės užpildomos atskirai visoms 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.

5.5.2. 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 KRR 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>KRR 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>KRR 352 straipsnio 4 dalis, 353 ir 354 straipsniai.</p>

Skiltys	
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 kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta yra pridamos 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>
090	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 3 skyrių.</p>
100	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.</p>
Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Visos pozicijos kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta ir tos pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, į kurias atsižvelgiama taikant KRR 354 straipsnį, taip pat atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR 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 KRR 354 straipsnyje nurodytoms valiutoms.</p>
025	<p>Artimai tarpusavyje susijusios valiutos, iš jų: ataskaitose nurodoma valiuta</p> <p>Pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant kapitalo reikalavimus pagal KRR 354 straipsnį.</p>
030	<p>VISOS KITOS VALIUTOS (įskaitant KIS, vertinamus kitomis valiutomis)</p> <p>Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutoms, kurioms taikoma bendra KRR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka.</p> <p>Informacijos teikimas apie KIS, vertinamus kitomis valiutomis pagal KRR 353 straipsnį.</p> <p>KIS, kurie apskaičiuojant kapitalo reikalavimus 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 reikalavimų apskaičiavimą.</p>

Eilutės	
040	AUKSAS Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutoms, kurioms taikoma bendra KRR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka.
050–090	PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA) KRR 352 straipsnio 5 ir 6 dalys. Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą.
100–120	Bendros pozicijų sumos suskirstymas (įskaitant atskaitose nurodomą valiutą) pagal pozicijų rūšį Bendra pozicijų suma suskirstoma į išvestinių finansinių priemonių, kito turto ir įsipareigojimų ir nebalansinius straipsnius.
100	Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones Čia nurodomos į 110 arba 120 eilutę neįtrauktos pozicijos.
110	Nebalansiniai straipsniai Į KRR 352 taikymo sritį įtraukti straipsniai, nepriklausomai nuo tų straipsnių valiutos, kurie yra įtraukti į KRR I priedą, išskyrus įtrauktuosius kaip vertybinių popierių finansavimo sandoriai ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai arba straipsniai pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus.
120	Išvestinės finansinės priemonės Pozicijos, kurių vertė apskaičiuojama pagal KRR 352 straipsnį.
130–480	PAPILDOMI STRAIPSNIAI: VALIUTOS POZICIJOS Papildomi formos straipsniai užpildomi atskirai visoms 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

152. 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 KRR 357 straipsnio 1 ir 4 dalis (taip pat žr. KRR 359 straipsnio 1 dalį).
030–040	GRYNSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS) Kaip apibrėžta KRR 357 straipsnio 3 dalyje.
050	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas.

Skiltys	
060	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyrių.
070	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KRR 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 KRR 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 KRR 361 straipsnio 2 lentelėje.
070	TERMINŲ ATITIKIMO METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 359 straipsnyje nurodytas terminų atitikimo metodas.
080	IŠPLĖSTASIS TERMINŲ ATITIKIMO METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 361 straipsnyje nurodytas išplėstasis terminų atitikimo metodas.
090	SUPAPRASTINTAS METODAS Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 360 straipsnyje nurodytas supaprastintas metodas.
100–140	PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA) KRR 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

153. Šioje formoje VaR ir VaR nepalankiausiomis sąlygomis (sVaR) reikšmės suskirstomos pagal įvairių rinkos riziką (skolos, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos kurso, biržos prekių kainų) ir pateikiami kiti, apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus svarbūs, duomenys.
154. 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 atsakyti 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) KRR 364 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
040	Praėjusios dienos VaR (VaRt - 1) KRR 364 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
050–060	VaR nepalankiausiomis sąlygomis 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.
050	Multiplikatoriaus koeficientas (mc) x praėjusių 60 darbo dienų vidurkis (SVaRavg) KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
060	Paskutinis turimas matas (SVaRt - 1) KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
070–080	PAPILDOMOS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RIZIKOS IR POKYČIŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS Tai maksimalus galimas nuostolis dėl kainų pokyčio, susijusio su įsipareigojimų neįvykdymu ir pokyčių rizika, apskaičiuotas pagal KRR 364 straipsnio 2 dalies b punktą kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.
070	12 savaitių mato vidurkis KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.
080	Paskutinis matas KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu.
090–110	VISŲ KAINŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS CTP
090	APATINĖ RIBA KRR 364 straipsnio 3 dalies c punktas. = 8 % kapitalo poreikio koeficiento, kuris būtų apskaičiuojamas pagal KRR 338 straipsnio 1 dalį visoms pozicijoms, kurioms taikomas kapitalo poreikio „visiems kainų rizikos veiksniams“ koeficientas.
100–110	12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS IR PASKUTINIS MATAS 364 straipsnio 3 dalies b punktas.
110	PASKUTINIS MATAS 364 straipsnio 3 dalies a punktas.

Skiltys	
120	<p>NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI</p> <p>Kaip nurodyta KRR 364 straipsnyje, atsižvelgiama į visus rizikos veiksnius ir koreliacijos poveikį, jei taikoma, taip pat į papildomą išpareigojimų 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 išpareigojimų neįvykdymo kredito išvestinei finansinei priemonei pagal KRR 364 straipsnio 2 dalį.</p>
130	<p>BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA</p> <p>KRR 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 KRR 366 straipsnyje.</p> <p>Nurodomas nukrypimų, kuriais remiantis nustatomas padidėjimo koeficientas, skaičius.</p>
150–160	<p>VaR multiplikatoriaus koeficientas (mc) ir SVaR multiplikatoriaus koeficientas (ms)</p> <p>Kaip nurodyta KRR 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 KRR 364 straipsnio 3 dalies c punktą, atsižvelgiama į pasirinkimo galimybę, numatytą KRR 335 straipsnyje, kuriame nurodoma, kad įstaiga gali apriboti vertinimo rezultatą ir grynąją poziciją didžiausio galimo nuostolio, susijusio su išpareigojimų neįvykdymu, suma.</p>
Eilutės	
010	<p>BENDRA POZICIJŲ SUMA</p> <p>Atitinka pozicijos, užsienio valiutos kurso ir biržos prekių kainos rizikos, nurodytų KRR 363 straipsnio 1 dalyje, dalį, susijusią su rizikos veiksniais, nurodytais KRR 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>KRR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su palūkanų normos rizikos veiksniais, kaip nurodyta KRR 367 straipsnio 2 dalyje.</p>
030	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. BENDROJI RIZIKA</p> <p>Bendroji rizika, apibrėžta KRR 362 straipsnyje.</p>
040	<p>SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. SPECIFINĖ RIZIKA</p> <p>Specifinė rizika, apibrėžta KRR 362 straipsnyje.</p>
050	<p>NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI</p> <p>KRR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su nuosavybės vertybinių popierių rizikos veiksniais, kaip nurodyta KRR 367 straipsnio 2 dalyje.</p>
060	<p>NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. BENDROJI RIZIKA</p> <p>Bendroji rizika, apibrėžta KRR 362 straipsnyje.</p>

Eilutės	
070	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. SPECIFINĖ RIZIKA Specifinė rizika, apibrėžta KRR 362 straipsnyje.
080	UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA KRR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalis.
090	BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA KRR 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 KRR 271 straipsnis pagal KRR 382 straipsnį. Bendra pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui suma pagal visus sandorius, kuriems taikomas kapitalo poreikio CVA rizikai koeficientas.
020	Iš jos: ne biržos išvestinės finansinės priemonės KRR 271 straipsnis pagal KRR 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 išsigijimo finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti.
030	Iš jos: vertybinių popierių išsigijimo finansavimo sandoriai KRR 271 straipsnis pagal KRR 382 straipsnio 2 dalį. Bendros sandorio šalies kredito rizikos pozicijos dalis, susijusi tik su VPIFS išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. IMM taikančios įstaigos, turinčios ne biržos išvestinių finansinių priemonių ir vertybinių popierių išsigijimo finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti.
040	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (mc) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaRavg) KRR 383 straipsnis pagal KRR 363 straipsnio 1 dalies d punktą. VaR skaičiavimas remiantis rinkos rizikos vidaus modeliais.
050	PRAĖJUSIOS DIENOS (VaRt - 1) Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
060	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (mc) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (SVa-Ravg) Žr. nurodymus dėl 040 skilties.

Skiltys	
070	PASKUTINIS TURIMAS MATAS (SVaRt - 1) Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
080	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI KRR 92 straipsnio 3 dalies d punktas. Pagal pasirinktą metodą apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimai CVA rizikai padengti.
090	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Reikšmė, gauta nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.
Papildomi straipsniai	
100	Sandorio šalių skaičius KRR 382 straipsnis. Sandorių šalių, įtrauktų apskaičiuojant nuosavas lėšas CVA rizikai padengti, skaičius. Sandorio šalys yra viena iš įsipareigojančiųjų asmenų grupių. Jų būna tik išvestinių finansinių priemonių sandorių arba vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių atvejais – tais atvejais paprastai tai yra kita sutarties šalis.
110	Iš jo: kai kredito kainų skirtumui nustatyti buvo naudojama pakaitinė reikšmė Sandorio šalių skaičius, kai kredito kainų skirtumui nustatyti vietoj tiesiogiai stebimų rinkos duomenų buvo naudojama pakaitinė reikšmė.
120	PATIRIAMAS CVA Pagal apskaitos nuostatas dėl sumažėjusio išvestinių finansinių priemonių šalių kreditingumo.
130	VIENO PAVADINIMO CDS KRR 386 straipsnio 1 dalies a punktas. Bendra tariamoji vieno pavadinimo CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.
140	INDEKSŲ CDS KRR 386 straipsnio 1 dalies b punktas. Bendra tariamoji indeksų CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.
Eilutės	
010	Bendra CVA rizikos suma Atitinkama 020–040 eilučių reikšmių suma.
020	Pagal pažangųjį metodą Pažangusis CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 383 straipsnyje.
030	Pagal standartizuotą metodą Standartizuotas CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 384 straipsnyje.
040	Grindžiama OEM Sumos, kurioms taikomas KRR 385 straipsnis.

6. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAI PAGRĮSTAS VERTINIMAS (PRUVAL)
- 6.1. C 32.01. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAI PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (PRUVAL 1)
- 6.1.1. Bendrosios pastabos
- 154a. Šią formą pildo visos įstaigos, nepriklausomai nuo to, ar yra patvirtinusios supaprastintą metodą papildomo vertinimo rezultatų koregavimo (AVA) įverčiams apskaičiuoti. Ši forma skirta tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučiajai vertei, naudojamai nustatant, ar įvykdytos Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnyje nustatytos sąlygos dėl supaprastinto metodo taikymo apskaičiuojant AVA įverčius.
- 154b. Supaprastintą metodą taikančių įstaigų atveju šioje formoje pateikiama bendra AVA suma, atskaitytina iš nuosavų lėšų pagal KRR 34 ir 105 straipsnius, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 5 straipsnyje, ir atitinkamai nurodoma C 01.00 formos 290 eilutėje.
- 6.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0010	TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, nurodytų finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje, absoliučioji vertė iki bet kokio atskaitymo pagal 4 straipsnio 2 dalį.
0020	IŠ JŲ: prekybos knygoje Prekybos knygoje įrašytas pozicijas atitinkančio tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučioji vertė, nurodyta 010 laukelyje.
0030–0070	DĖL DALINIO POVEIKIO CET1 NEĮSKAIČIUOTAS TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, neįskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, absoliučioji vertė.
0030	Tiksliai atitinkantis Tiksliai atitinkantis ir užskaitomas tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai, neįskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį.
0040	Apsidraudimo apskaita Pozicijų, kurioms pagal taikomą apskaitos sistemą taikoma apsidraudimo apskaita, atveju – tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, neįskaičiuotų proporcingai pagal atitinkamo vertinimo pokyčio poveikį CET1 kapitalui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, absoliučioji vertė.
0050	RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, neįskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį dėl pereinamojo laikotarpio filtrų, nurodytų KRR 467 ir 468 straipsniuose, absoliučioji vertė.
0060	Kita Visos kitos pozicijos, neįskaičiuotos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį dėl to, kad jų balansinės vertės koregavimai turėjo tik proporcinį poveikį CET1 kapitalui. Ši eilutė pildoma tik retais atvejais, kai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį neįskaičiuotų elementų neįmanoma priskirti prie šios formos 0030, 0040 ar 0050 skilties.

Skiltys	
0070	<p>„Kita“ pastabos</p> <p>Nurodomos pagrindinės priežastys, dėl kurių neįskaičiuotos 0060 skiltyje nurodytos pozicijos.</p>
0080	<p>Apskaičiuojant 4 straipsnio 1 dalies ribą įskaičiuotas TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS turtas ir įsipareigojimai</p> <p>Tikraja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, faktiškai įtrauktų apskaičiuojant Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą ribą, absoliučioji vertė.</p>
0090	<p>IŠ JŪ: prekybos knygoje</p> <p>Prekybos knygoje įrašytas pozicijas atitinkančio tikraja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučioji vertė, nurodyta 0080 skiltyje.</p>
Eilutės	
0010–0210	Šių kategorijų apibrėžtys atitinka atitinkamų FINREP 1.1 ir 1.2 formų eilučių apibrėžtis.
0010	<p>1. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA</p> <p>Tikraja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, nurodytų 20–210 eilutėse, bendra suma.</p>
0020	<p>1.1. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTO TURTO BENDRA SUMA</p> <p>Tikraja verte įvertinto turto, nurodyto 0030–0140 eilutėse, bendra suma.</p> <p>Atitinkami 0030–0130 eilučių laukeliai nurodomi pagal šio reglamento III ir IV priedų FINREP F 01.01 formą priklausomai nuo to, kuriuos standartus įstaiga taiko:</p> <ul style="list-style-type: none"> — TFAS, kuriuos Sąjunga patvirtino taikydama Reglamentą (ES) 1606/2002 (toliau – ES TFAS); — nacionalinius apskaitos standartus, atitinkančius ES TFAS (toliau – TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP), arba — nacionalinius BAP, grindžiamus Direktyva 86/635/EB, t. y. Bankų apskaitos direktyva (BAD) (toliau FINREP – BAD pagrįsti nacionaliniai BAP).
0030	<p>1.1.1. PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS</p> <p>9-ojo TFAS A priedas.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 050 eilutę.</p>
0040	<p>1.1.2. PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS</p> <p>BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1.17 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 091 eilutę.</p>
0050	<p>1.1.3. NEPREKYBINIS FINANSINIS TURTAS, PRIVALOMAI VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 096 eilutę.</p>

Eilutės	
0060	<p>1.1.4. FINANSINIS TURTAS, PRISKIRIAMAS PRIE VERTINAMO TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 100 eilutę.</p>
0070	<p>1.1.5. FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio h punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 141 eilutę.</p>
0080	<p>1.1.6. NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE</p> <p>BAD 36 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 171 eilutę.</p>
0090	<p>1.1.7. NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽIŠTAMI NUOSAVYBĖJE</p> <p>Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 175 eilutę.</p>
0100	<p>1.1.8. KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS</p> <p>BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1.20 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 234 eilutę.</p>
0110	<p>1.1.9. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA</p> <p>9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1.22 dalis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1.22 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 240 eilutę.</p>
0120	<p>1.1.10. DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE</p> <p>39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 250 eilutę.</p>
0130	<p>1.1.11. INVESTICIJOS Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES, BENDRĄSIAS ĮMONES IR ASOCIJUOJAMĄSIAS ĮMONES</p> <p>1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1.21, 2.4 dalys; BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Apskaitos direktyvos 2 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 260 eilutę.</p>

Eilutės	
0140	<p>1.1.12. (–) PREKYBINIO TURTO, VERTINAMO TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS</p> <p>V priedo 1 dalies 29 punktas.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 375 eilutę.</p>
0150	<p>1.2. TIKRAJA VERTE ĮVERTINTŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA</p> <p>Tikraja verte įvertintų įsipareigojimų, nurodytų 0160–0210 eilutėse, bendra suma.</p> <p>Atitinkami 0150–0190 eilučių laukeliai nurodomi pagal šio reglamento III ir IV priedų FINREP F 01.02 formą priklausomai nuo to, kuriuos standartus įstaiga taiko:</p> <ul style="list-style-type: none"> — TFAS, kuriuos Sąjunga patvirtino taikydama Reglamentą (ES) 1606/2002 (toliau – ES TFAS); — nacionalinius apskaitos standartus, atitinkančius ES TFAS (toliau – TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP), — ar nacionalinius BAP, grindžiamus Direktyva 86/635/EB, t. y. Bankų apskaitos direktyva (BAD), (toliau FINREP – BAD pagrįsti nacionaliniai BAP).
0160	<p>1.2.1. PREKYBAI LAIKOMI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 010 eilutę.</p>
0170	<p>1.2.2. PREKYBINIAI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</p> <p>Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 061 eilutę.</p>
0180	<p>1.2.3. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI, PRISKIRIAMI PRIE VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĪSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 070 eilutę.</p>
0190	<p>1.2.4. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA</p> <p>9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1.26 dalis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 150 eilutę.</p>
0200	<p>1.2.5. DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE</p> <p>39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; V priedo 2.8 dalis.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 160 eilutę.</p>
0210	<p>1.2.6. PREKYBINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRAJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS</p> <p>V priedo 1 dalies 29 punktas.</p> <p>Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 295 eilutę.</p>

6.2. C 32.02. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS (PRUVAL 2)

6.2.1. Bendrosios pastabos

154c. Šia forma siekiama pateikti informacijos apie bendros AVA sumos, atskaitytinos iš nuosavų lėšų pagal KRR 34 ir 105 straipsnius, sudėtį, taip pat aktualios informacijos apie pozicijų, dėl kurių reikia nustatyti AVA įverčius, apskaitinį vertinimą.

154 d. Šią formą pildo visos įstaigos, kurios:

- a) privalo taikyti pagrindinį metodą, nes viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje nustatytą ribą individualiai arba konsoliduotai, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 3 dalyje, arba
- b) yra nusprendusios taikyti pagrindinį metodą, nors ribos neviršija.

154e. Šioje formoje terminas „vertės padidėjimo neapibrėžtumas“ apibrėžiamas taip: kaip nustatyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 8 straipsnio 2 dalyje, AVA įverčiai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp tikrosios vertės ir rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo, kuris nustatomas remiantis įstaigų įsitikinimu (90 %), kad jos galėtų pozicijos sumą perleisti ta arba didesne kaina, priklausancia tariamajai patikimų dydžių kitimo sričiai. Atvirkščia vertė, arba vertės padidėjimo neapibrėžtumas, yra priešingas patikimų dydžių pasiskirstymo taškas, kuriam esant įstaigos yra tik 10 % įsitikinusios, kad pozicijos sumą galėtų perleisti ta arba didesne kaina. Vertės padidėjimo neapibrėžtumas apskaičiuojamas ir agreguojamas tuo pačiu pagrindu kaip bendra AVA suma, tačiau vietoj apskaičiuojant bendrą AVA sumą naudoto 90 % apibrėžtumo lygio nurodomas 10 % apibrėžtumo lygis.

6.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0010–0100	<p>KATEGORIJOS LYGMENS AVA</p> <p>Kategorijos lygmens rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų, modelio rizikos, koncentruotų pozicijų, būsimų administracinių išlaidų, pirmalaikio sutarties nutraukimo ir operacinės rizikos AVA įverčiai apskaičiuojami, kaip atitinkamai nustatyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9–11 ir 14–17 straipsniuose.</p> <p>Rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos kategorijų, kurioms taikoma diversifikavimo nauda, kaip nustatyta atitinkamai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį, atveju kategorijos lygmens AVA įverčiai (jei nenurodyta kitaip) pateikiami individualių AVA įverčių iki diversifikavimo naudos [nes diversifikavimo nauda, apskaičiuota pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo priede nurodytą 1 arba 2 metodą, pateikiama formos 1.1.2, 1.1.2.1 ir 1.1.2.2 straipsniuose] tiksli suma.</p> <p>Rinkos neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos kategorijų sumos, apskaičiuotos taikant ekspertų žiniomis grindžiamą metodą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 5 dalies b punkte, 10 straipsnio 6 dalies b punkte ir 11 straipsnio 4 dalyje, yra atskirai nurodomos 0020, 0040 ir 0060 skiltyse.</p>
0010	<p>RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Rinkos kainų neapibrėžtumo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnį.</p>
0020	<p>IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ</p> <p>Rinkos kainų neapibrėžtumo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 5 dalies b punktą.</p>
0030	<p>POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Pozicijos uždarymo išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 10 straipsnį.</p>

Skiltys	
0040	<p>IŠ JŪ: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ</p> <p>Pozicijos uždarymo išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 10 straipsnio 6 dalies b punktą.</p>
0050	<p>MODELIO RIZIKA</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Modelio rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnį.</p>
0060	<p>IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ</p> <p>Modelio rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnio 4 dalį.</p>
0070	<p>KONCENTRUOTOS POZICIJOS</p> <p>KRR 105 straipsnio 11 dalis.</p> <p>Koncentruotų pozicijų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 14 straipsnį.</p>
0080	<p>BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Būsimų administracinių išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 15 straipsnį.</p>
0090	<p>PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Pirmalaikio sutarties nutraukimo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 16 straipsnį.</p>
0100	<p>OPERACINĖ RIZIKA</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis.</p> <p>Operacinės rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 17 straipsnį.</p>
0110	<p>BENDRA AVA SUMA</p> <p>0010 eilutė: bendra AVA suma, atskaitytina iš nuosavų lėšų pagal KRR 34 ir 105 straipsnius ir atitinkamai nurodyta C 01.00 formos 290 eilutėje. Bendra AVA suma yra 0030 ir 0180 eilučių verčių suma.</p> <p>0020 eilutė: 0010 eilutėje nurodytos bendros AVA sumos dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė).</p> <p>0030–0160 eilutės: 0010, 0030, 0050 ir 0070–0100 skilčių verčių suma.</p> <p>0180–0210 eilutės: bendra AVA suma, susidaranti dėl portfelių pagal atsarginį metodą.</p>
0120	<p>VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)</p> <p>Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 8 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Vertės padidėjimo neapibrėžtumas apskaičiuojamas ir agreguojamas tuo pačiu pagrindu kaip bendra AVA suma, apskaičiuota 0110 skiltyje, tačiau vietoj apskaičiuojant bendrą AVA sumą naudoto 90 % apibrėžtumo lygio nurodomas 10 % apibrėžtumo lygis.</p>

Skiltys	
0130–0140	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI</p> <p>Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučioji vertė, atitinkanti AVA įverčių sumas, nurodytas 0010–0130 ir 0180 eilutėse. Kai kuriose eilutėse, ypač 0090–0130, šias sumas gali tekti aproksimuoti arba priskirti remiantis ekspertine išvada.</p> <p>0010 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą ribą, bendra absoliučioji vertė. Ji apima tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, kurių AVA įverčiai prilyginti nuliui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 2 dalį, 10 straipsnio 2 dalį ar 10 straipsnio 3 dalį ir taip pat atskirai nurodyti 0070 ir 0080 eilutėse, absoliučiąją vertę.</p> <p>0010 eilutėje nurodoma 0030 ir 0180 eilučių verčių suma.</p> <p>0020 eilutė: 0010 eilutėje nurodytos tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų bendros absoliučiosios vertės dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė).</p> <p>0030 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių portfelius pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9–17 straipsnius, absoliučioji vertė. Ji apima tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, kurių AVA įverčiai prilyginti nuliui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 2 dalį, 10 straipsnio 2 dalį ar 10 straipsnio 3 dalį ir taip pat atskirai nurodyti 0070 ir 0080 eilutėse, absoliučiąją vertę. 0030 eilutėje nurodoma 0090–0130 eilučių verčių suma.</p> <p>0050 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant neuždirbtos kredito maržos AVA įvertį, absoliučioji vertė. Apskaičiuojant šį AVA įvertį, tiksliai atitinkantis ir užskaitomas tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai, neįtraukti apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, nebepali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.</p> <p>0060 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant investavimo ir finansavimo išlaidų AVA įvertį, absoliučioji vertė. Apskaičiuojant šį AVA įvertį, tiksliai atitinkantis ir užskaitomas tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai, neįtraukti apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, nebepali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.</p> <p>0070 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 2 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.</p> <p>0080 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 10 straipsnio 2 arba 3 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.</p> <p>0090–0130 eilutės: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, priskirtų, kaip parodyta toliau (žr. atitinkamus eilučių nurodymus), prie palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių rizikos kategorijų, absoliučioji vertė. Ji apima tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, kurių AVA įverčiai prilyginti nuliui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 2 dalį, 10 straipsnio 2 dalį ar 10 straipsnio 3 dalį ir taip pat atskirai nurodyti 0070 ir 0080 eilutėse, absoliučiąją vertę.</p> <p>0180 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių portfelius pagal atsarginį metodą, absoliučioji vertė.</p>
0130	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS</p> <p>Tikrąja verte įvertinto turto, atitinkančio skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, absoliučioji vertė.</p>
0140	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGIJIMAI</p> <p>Tikrąja verte įvertintų įsipareigojimų, atitinkančių skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, absoliučioji vertė.</p>

Skiltys	
0150	<p>QTD PAJAMOS</p> <p>Einamojo ketvirčio pajamos (QTD pajamos) nuo paskutinės ataskaitinės datos, susijusios su tikrąja verte įvertintu turtu ir išpareigojimais, atitinkančiais skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, prireikus priskirtos arba aproksimuotos remiantis ekspertine išvada.</p>
0160	<p>IPV SKIRTUMAS</p> <p>Visų pozicijų ir rizikos veiksnių nekoreguotų skirtumo sumų suma (IPV skirtumas), apskaičiuota prieš pat ataskaitinę datą ėjusio mėnesio pabaigoje atliekant nepriklausomą kainų patikrą pagal KRR 105 straipsnio 8 dalį ir naudojant geriausius turimus nepriklausomus duomenis, susijusius su atitinkama pozicija ar rizikos veiksniu.</p> <p>Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.</p> <p>Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygoje ir įrašuose.</p>
0170–0250	<p>TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI</p> <p>Koregavimai (kartais vadinami ir rezervais), potencialiai taikomi įstaigos apskaitinei tikrajai vertei ir atliekami ne pagal vertinimo modelį, naudojamą balansinėms vertėms nustatyti (išskyrus pirmos dienos pelno ir nuostolių atidėjimą), kai tie koregavimai gali būti siejami su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir atitinkamas AVA. Jie galėtų rodyti rizikos veiksmus, kurių neparodo vertinimo metodika, kurie yra rizikos priedo arba pasitraukimo išlaidų forma ir atitinka tikrosios vertės apibrėžtį. Tačiau nustatydami kainą rinkos dalyviai vis tiek turėtų į juos atsižvelgti. (13-ojo TFAS 9 ir 88 straipsniai)</p>
0170	<p>RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti rizikos priedą, atsirandantį dėl lygiaverčių priemonių arba – rinkos parametro įvesties į vertinimo modelį atveju – priemonių, iš kurių kalibruojami įvesties duomenys, stebimų kainų įvairovės, kai tas koregavimas gali būti siejamas su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir rinkos kainų neapibrėžtumo AVA įvertis.</p>
0180	<p>POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant atsižvelgti į faktą, kad pozicijos lygmens vertinimai neapima pozicijos ar portfelio galutinės kainos, ypač kai tokie vertinimai yra kalibruojami pagal vidutinę rinkos kainą, kai tas koregavimas gali būti siejamas su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir pozicijos uždarymo išlaidų AVA įvertis.</p>
0190	<p>MODELIO RIZIKA</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti rinkos arba produkto veiksmus, kurių neparodo modelis, naudojamas pozicijos dienos vertėms ir rizikai apskaičiuoti (vertinimo modelis), arba deramą atsargumo lygį atsižvelgiant į neapibrėžtumą dėl egzistuojančių įvairių alternatyvių galiojančių modelių ir modelių kalibravimo būdų, kai tas koregavimas gali būti siejamas su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir modelio rizikos AVA įvertis.</p>
0200	<p>KONCENTRUOTOS POZICIJOS</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti faktą, kad įstaigos turima agreguota pozicija viršija įprastą prekybos apimtį arba pozicijų dydžius, kuriais grindžiamos stebimos kotiruotės arba sandoriai, naudojami kalibruojant vertinimo modeliui naudotą kainą ar įvesties duomenis, kai tas koregavimas gali būti siejamas su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir koncentruotų pozicijų AVA įvertis.</p>

Skiltys	
0210	<p>NEUŽDIRBTA KREDITO MARŽA</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant padengti tikėtinus nuostolius dėl sandorio šalies įsipareigojimų nevykdymo, susijusio su išvestinių finansinių priemonių pozicijomis (t. y. įstaigos lygmens kredito vertinimo koregavimas (CVA)).</p>
0220	<p>INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDOS</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant kompensuoti trūkumą, atsirandantį, kai vertinimo modeliai ne visiškai atspindi finansavimo išlaidas, kurias rinkos dalyviai įskaičiuotų į pozicijos ar portfelio galutinę kainą (t. y. įstaigos lygmens bendras finansavimo vertinimo koregavimas, kai įstaiga tokį arba kitą lygiavertį koregavimą apskaičiuoja).</p>
0230	<p>BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS</p> <p>Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti portfelio arba pozicijos administracines išlaidas, į kurias neatsižvelgta vertinimo modeliu arba kainomis, kurios naudojamos kalibruojant to modelio įvesties duomenis, kai tas koregavimas gali būti siejamas su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir būsimų administracinių išlaidų AVA įvertis.</p>
0240	<p>PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS</p> <p>Koregavimai, taikyti įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti sutartinę arba nesutartinę pirmalaikio nutraukimo tikimybę, į kurią neatsižvelgta vertinimo modeliu, kai tie koregavimai gali būti siejami su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir pirmalaikio sutarties nutraukimo AVA įvertis.</p>
0250	<p>OPERACINĖ RIZIKA</p> <p>Koregavimai, taikyti įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti rizikos priedą, kurį rinkos dalyviai taikytų siekdami kompensuoti operacinę riziką, atsirandančią dėl portfelio sutarčių apsidraudimo, administravimo ir atsiskaitymų, kai tie koregavimai gali būti siejami su tuo pačiu vertinimo neapibrėžtumo šaltiniu kaip ir operacinės rizikos AVA įvertis.</p>
0260	<p>I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</p> <p>Koregavimai, kuriais parodomi atvejai, kai pozicijai ar portfeliui taikomas vertinimo modelis kartu su visais kitais atitinkamais tikrosios vertės koregavimais neatspindėjo sumokėtos ar gautos kainos pirminio pripažinimo metu, t. y. pirmos dienos pelno ir nuostolių atidėjimas (9-ojo TFAS B5.1.2.A straipsnis).</p>
0270	<p>PAAIŠKINIMAS</p> <p>Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punktą vertinamų pozicijų aprašymas, pateikiant priežastis, kodėl nebuvo įmanoma taikyti to reglamento 9–17 straipsnių.</p>
Eilutės	
0010	<p>1. BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ</p> <p>Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalį, visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendra AVA įverčių suma, apskaičiuota pagal pagrindinį metodą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 3 skyriuje. Ji apima diversifikavimo naudą, nurodytą 0140 eilutėje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį.</p>

Eilutės	
0020	<p>IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE</p> <p>Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalis.</p> <p>Visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendros AVA įverčių sumos, nurodytos 0010 eilutėje, dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė).</p>
0030	<p>1.1. PORTFELIAI PAGAL 9–17 STRAIPSNIUS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO</p> <p>Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies a punktas.</p> <p>Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalį, išskyrus tikrąja verte įvertintą turtą ir įsipareigojimus, kuriems taikoma tvarka, aprašyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punkte, visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendra AVA įverčių suma, apskaičiuota pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9–17 straipsnius.</p> <p>Ji apima AVA įverčius, apskaičiuotus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 ir 13 straipsnius, nurodytus 0050 ir 0060 eilutėse ir įtrauktus į rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos AVA įverčius, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 straipsnio 2 dalyje ir 13 straipsnio 2 dalyje.</p> <p>Ji apima diversifikavimo naudą, nurodytą 0140 eilutėje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį.</p> <p>Todėl 0030 eilutėje turėtų būti 0040 ir 0140 eilučių verčių skirtumas.</p>
0040–0130	<p>1.1.1. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ</p> <p>Pildydamos 0090–0130 eilutes, įstaigos savo tikrąja verte įvertintą turtą ir įsipareigojimus, įtrauktus apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalį, priskiria prie palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės ir biržos prekių rizikos kategorijų.</p> <p>Tuo tikslu įstaigos remiasi savo vidaus rizikos valdymo struktūra ir, atsižvelgdamos į pagal ekspertinę išvadą nustatytą susiejimą, priskiria savo verslo linijas arba prekybos operacijų sąrašus prie tinkamiausios rizikos kategorijos. Tada AVA įverčiai, tikrosios vertės koregavimai ir kita privaloma informacija, atitinkantys priskirtas verslo linijas arba prekybos operacijų sąrašus, priskiriami prie tos pačios atitinkamos rizikos kategorijos siekiant eilutės lygmeniu kiekvienai rizikos kategorijai pateikti nuoseklią koregavimų, atliktų tiek rizikos ribojimo tikslais, tiek apskaitos tikslais, apžvalgą ir nurodyti susijusių pozicijų dydį (tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų atžvilgiu). Kai AVA ar kiti koregavimai apskaičiuojami nevienodu agregavimo lygmeniu, visų pirma įmonės lygmeniu, įstaigos parengia AVA įverčių priskyrimo prie atitinkamų pozicijų grupių metodiką. Pagal priskyrimo metodiką 0040 eilutėje turi būti 0010–0100 skilčių 0050–0130 eilučių suma.</p> <p>Nepriklausomai nuo taikyto metodo, nurodoma informacija, kiek įmanoma, eilutės lygmeniu turi būti nuosekli, nes pateikta informacija bus lyginama šiuo lygmeniu (AVA sumos, vertės padidėjimo neapibrėžtumas, tikrosios vertės sumos ir potencialūs tikrosios vertės koregavimai).</p> <p>Suskirstymas 0090–0130 eilutėse neapima AVA įverčių, apskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 ir 13 straipsnius, nurodytų 0050 ir 0060 eilutėse ir įtrauktų į rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos AVA įverčius, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 straipsnio 2 dalyje ir 13 straipsnio 2 dalyje.</p>

Eilutės	
	Diversifikavimo nauda pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį nurodoma 0140 eilutėje, todėl į 0040–0130 eilutes neįtraukiama.
0050	<p>IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis, Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 straipsnis.</p> <p>Bendra neuždirbtos kredito maržos AVA suma ir jos priskyrimas prie rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ar modelio rizikos AVA įverčių kategorijų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 12 straipsnį.</p> <p>0110 skiltis: bendra AVA suma pateikiama tik informacijos tikslu, nes pagal priskyrimą prie rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ar modelio rizikos AVA įverčių kategorijų (ir atsižvelgus į diversifikavimo naudą) ji įtraukiama į atitinkamos kategorijos lygmens AVA įverčius.</p> <p>0130 ir 0140 skiltys: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant neuždirbtos kredito maržos AVA įverčius, absoliučioji vertė. Apskaičiuojant šį AVA įvertį, tiksliai atitinkantis ir užskaitomas tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai, neįtraukti apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, nebegali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.</p>
0060	<p>IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA</p> <p>KRR 105 straipsnio 10 dalis, Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 17 straipsnis.</p> <p>Bendra investavimo ir finansavimo išlaidų AVA suma ir jos priskyrimas prie rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ar modelio rizikos AVA įverčių kategorijų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 13 straipsnį.</p> <p>0110 skiltis: bendra AVA suma pateikiama tik informacijos tikslu, nes pagal priskyrimą prie rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ar modelio rizikos AVA įverčių kategorijų (ir atsižvelgus į diversifikavimo naudą) ji įtraukiama į atitinkamos kategorijos lygmens AVA įverčius.</p> <p>0130 ir 0140 skiltys: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant investavimo ir finansavimo išlaidų AVA įvertį, absoliučioji vertė. Apskaičiuojant šį AVA įvertį, tiksliai atitinkantis ir užskaitomas tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai, neįtraukti apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 2 dalį, nebegali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.</p>
0070	<p>IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS</p> <p>tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 2 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.</p>
0080	<p>IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS</p> <p>Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 10 straipsnio 2 arba 3 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.</p>
0090	1.1.1.1. PALŪKANŲ NORMOS
0100	1.1.1.2. UŽSIENIO VALIOTOS KURSAS
0110	1.1.1.3. KREDITAS

Eilutės	
0120	1.1.1.4. NUOSAVYBĖ
0130	1.1.1.5. BIRŽOS PREKĖS
0140	1.1.2. (–) Diversifikavimo nauda Bendra diversifikavimo naudos suma. 0150 ir 0160 eilučių verčių suma.
0150	1.1.2.1. (–) Diversifikavimo nauda, apskaičiuota pagal 1 metodą Tų kategorijų AVA įverčių, kurie sumuojami pagal 1 metodą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 6 dalį, skirtumas tarp individualių AVA įverčių sumos ir bendros kategorijos lygmens AVA įverčių vertės, pakoreguotos sumuojant.
0160	1.1.2.2. (–) Diversifikavimo nauda, apskaičiuota pagal 2 metodą Tų kategorijų AVA įverčių, kurie sumuojami pagal 2 metodą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 6 dalį, skirtumas tarp individualių AVA įverčių sumos ir bendros kategorijos lygmens AVA įverčių vertės, pakoreguotos sumuojant.
0170	1.1.2.2.* Papildomas straipsnis. AVA įverčiai prieš diversifikavimą, diversifikuojant pagal 2 metodą sumažinti daugiau kaip 90 % Pagal 2 metodo terminiją: FV suma – visų vertinimo pozicijų, kurių APVA < 10 %, PV (FV – PV).
0180	1.2. Portfeliai, apskaičiuoti pagal atsarginį metodą (angl. <i>Fall-back approach</i>) Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punktas. Portfelių, kuriems pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punktą taikomas atsarginis metodas, bendra AVA suma apskaičiuojama susumuojant 0190, 0200 ir 0210 eilučių vertes. Atitinkamas balansas ir kita kontekstinė informacija pateikiami 0130–0260 skiltyse. Pozicijų aprašymas ir priežastys, kodėl nebuvo įmanoma taikyti Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 9–17 straipsnių, pateikiami 0270 skiltyje.
0190	1.2.1. Atsarginis metodas. 100 % nerealizuoto pelno Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis.

Eilutės	
0200	1.2.2. Atsarginis metodas. 10 % tariamosios vertės Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis.
0210	1.2.3. Atsarginis metodas. 25 % pradinės vertės Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 7 straipsnio 2 dalies b punkto iii papunktis.

6.3. C 32.03. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA (PRUVAL 3)

6.3.1. Bendrosios pastabos

154f. Šią formą pildo tik įstaigos, kurios savo lygmeniu viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje nustatytą ribą. Įstaigos, kurios priklauso grupei, šią ribą viršijančiai konsoliduotu lygmeniu, privalo šią formą pildyti tik tuo atveju, jei tą ribą viršija ir savo lygmeniu.

154g. Ši forma naudojama siekiant pranešti informaciją apie 20 didžiausių individualių modelio rizikos AVA įverčių pagal AVA įverčio sumą, kuri padeda apskaičiuoti bendrą kategorijos lygmens modelio rizikos AVA sumą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnį. Ši informacija atitinka C 32.02 formos 0050 skiltyje nurodytą informaciją.

154h. 20 didžiausių individualių modelio rizikos AVA įverčių kartu su atitinkama produkto informacija nurodomi mažėjančia tvarka, pradedant nuo didžiausio individualaus modelio rizikos AVA įverčio.

154i. Šiuos didžiausius individualius modelio rizikos AVA įverčius atitinkantys produktai nurodomi naudojant produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 19 straipsnio 3 dalies a punktą.

154j. Kai produktai vertinimo modelio ir modelio rizikos AVA įverčio atžvilgiais yra pakankamai homogeniški, jie sujungiami ir nurodomi vienoje eilutėje siekiant kuo labiau padidinti šios formos informatyvumą, susijusį su įstaigos bendra kategorijos lygmens modelio rizikos AVA įverčio suma.

6.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0005	VIETA Unikaliu vietos numeriu identifikuojama kiekviena lentelės eilutė. Vieta nurodoma pagal skaičių eiliškumą (1, 2, 3 ir t. t.), 1 priskiriant didžiausiam individualiam modelio rizikos AVA įverčiui, 2 – antram didžiausiam ir t. t.
0010	MODELIS Vidinis modelio pavadinimas (sudarytas iš raidžių ir skaitmenų), kurį įstaiga naudoja modeliui identifikuoti.
0020	RIZIKOS KATEGORIJA Rizikos kategorija (palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių), būdingiausia produktui arba jų grupei, dėl kurios atliekamas modelio rizikos vertinimo koregavimas. Įstaigos nurodo šiuos kodus: IR – palūkanų normos FX – užsienio valiutos kursas CR – kreditas EQ – nuosavybė CO – biržos prekės

Skiltys	
0030	<p>PRODUKTAS</p> <p>Naudojant modelį vertinamo produkto ar jų grupės, atitinkančių produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 19 straipsnio 3 dalies a punktą, vidinis pavadinimas (sudarytas iš raidžių ir skaitmenų).</p>
0040	<p>STEBĖJIMO APIMTIS</p> <p>Stebėtų produkto ar jų grupės kainų skaičius per paskutinius dvylika mėnesių, kai stebėtos kainos atitinka kurį nors iš šių kriterijų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — stebėta kaina – įstaigos įvykdyto sandorio kaina; — tai patikrinama faktinio trečiųjų šalių sandorio kaina; — kaina gauta iš tvirtosios kotiruotės. <p>Įstaigos nurodo vieną iš šių verčių: „nebuvo“, „1–6“, „6–24“, „24–100“, „100+“.</p>
0050	<p>MODELIO RIZIKOS AVA</p> <p>Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnio 1 dalis.</p> <p>Individualus modelio rizikos AVA įvertis prieš diversifikavimo naudą, bet po portfelio užskaitos, kai aktualu.</p>
0060	<p>IŠ JŲ: PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ</p> <p>Sumos 0050 skiltyje, apskaičiuotos taikant ekspertų žiniomis grindžiamą metodą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnio 4 dalyje.</p>
0070	<p>IŠ JŲ: AGREGUOTA PAGAL 2 METODĄ</p> <p>Sumos 0050 skiltyje, agreguotos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo priedo 2 metodą. Pagal priedo terminiją tai atitinka FV – PV.</p>
0080	<p>AGREGUOTAS AVA, APSKAIČIUOTAS PAGAL 2 METODĄ</p> <p>Dalis bendros kategorijos lygmens modelio rizikos AVA įverčių sumos, apskaičiuojamos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 11 straipsnio 7 dalį individualius modelio rizikos AVA įverčius agreguojant pagal to deleguotojo reglamento priede nustatytą 2 metodą. Pagal priedo terminiją tai atitinka APVA.</p>
0090–0100	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI</p> <p>Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, nurodytų finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė.</p>
0090	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS</p> <p>Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertinto turto, nurodyto finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė.</p>
0100	<p>TIKRAJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGIJIMAI</p> <p>Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertintų įsipareigojimų, nurodytų finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė.</p>

Skiltys	
0110	<p>IPV SKIRTUMAS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)</p> <p>Nekoreguotų skirtumo sumų suma (IPV skirtumas), apskaičiuota prieš pat ataskaitinę datą ėjusio mėnesio pabaigoje atliekant nepriklausomą kainų patikrą pagal KRR 105 straipsnio 8 dalį ir naudojant geriausias turimus nepriklausomus duomenis, susijusius su atitinkamu produktu ar jų grupe.</p> <p>Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.</p> <p>Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygoje ir įrašuose.</p> <p>Apskaičiuojant atsižvelgiama tik į rezultatus, kalibruotus pagal priemonių, kurios būtų susietos su tuo pačiu produktu (rezultatų testavimas), kainas. Į įvesties duomenų testavimo rezultatus, gautus testuojant rinkos įvesties duomenis pagal lygmenis, kalibruotus pagal skirtingus produktus, neat- sižvelgiama.</p>
0120	<p>IPV APRĖPTIS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)</p> <p>Tų pozicijų, kurios susietos su modeliu, įvertintu taikant modelio rizikos AVA įvertį, procentinė dalis, kurios rezultatų IPV testavimo rezultatai nurodyti 0110 skiltyje.</p>
0130–0140	<p>TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI</p> <p>Tikrosios vertės koregavimai, kaip apibrėžta C 32.02 formos 0190 ir 0240 skiltyse, taikyti pozicijoms, susietoms su 0010 skiltyje nurodytu modeliu.</p>
0150	<p>I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</p> <p>Koregavimai, kaip nurodyta C 32.02 formos 0260 skiltyje, taikyti pozicijoms, susietoms su 0010 skiltyje nurodytu modeliu.</p>

6.4. C 32.04. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIŠ PAGRĪSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA (PRUVAL 4)

6.4.1. Bendrosios pastabos

- 154k. Šią formą pildo tik įstaigos, kurios savo lygmeniu viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 4 straipsnio 1 dalyje nustatytą ribą. Įstaigos, kurios priklauso grupei, šią ribą viršijantys konsoliduotu lygmeniu, šią formą pildo tik tuo atveju, jei tą ribą viršija ir savo lygmeniu.
- 154l. Ši forma naudojama siekiant pranešti informaciją apie 20 didžiausių individualių koncentruotų pozicijų AVA įverčių pagal AVA įverčio sumą, kuri padeda apskaičiuoti bendrą kategorijos lygmens koncentruotų pozicijų AVA sumą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 14 straipsnį. Ši informacija atitinka C 32.02 formos 0070 skiltyje nurodytą informaciją.
- 154m. 20 didžiausių koncentruotų pozicijų AVA įverčių kartu su atitinkama produkto informacija nurodomi mažėjančia tvarka, pradedant nuo didžiausio individualaus koncentruotų pozicijų AVA įverčio.
- 154n. Šiuos didžiausius individualius koncentruotų pozicijų AVA įverčius atitinkantys produktai nurodomi naudojant produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 19 straipsnio 3 dalies a punktą.
- 154o. Kai pozicijos AVA apskaičiavimo metodikos atžvilgiu yra homogeniškos, jos agreguojamos, kai tai įmanoma, siekiant kuo labiau padidinti šios formos informatyvumą.

6.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0005	<p>VIETA</p> <p>Unikaliu vietos numeriu identifikuojama kiekviena lentelės eilutė. Vieta nurodoma pagal skaičių eiliškumą (1, 2, 3 ir t. t.), 1 priskiriant didžiausiam koncentruotų pozicijų AVA įverčiui, 2 – antram didžiausiam ir t. t.</p>
0010	<p>RIZIKOS KATEGORIJA</p> <p>Rizikos kategorija (palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių), būdingiausia pozicijai.</p> <p>Įstaigos nurodo šiuos kodus:</p> <p>IR – palūkanų normos FX – užsienio valiutos kursas CR – kreditas EQ – nuosavybė CO – biržos prekės</p>
0020	<p>PRODUKTAS</p> <p>Produkto ar jų grupės, atitinkančių produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 19 straipsnio 3 dalies a punktą, vidinis pavadinimas.</p>
0030	<p>PAGRINDINĖ PRIEMONĖ</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių atveju – pagrindinės (-ių) priemonės (-ių), o ne išvestinių finansinių priemonių atveju – finansinių priemonių vidinis pavadinimas.</p>
0040	<p>KONCENTRUOTOS POZICIJOS DYDIS</p> <p>Individualios koncentruotos vertinimo pozicijos, nustatytos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 14 straipsnio 1 dalies a punktą, dydis, išreikštas vienetais, aprašytais 0050 skiltyje.</p>
0050	<p>DYDŽIO MATAS</p> <p>Dydžio mato vienetas, naudojamas viduje nustatant koncentruotą vertinimo poziciją, kad būtų apskaičiuotas koncentruotos pozicijos dydis, nurodytas 0040 skiltyje.</p> <p>Obligacijų arba nuosavybės vertybinių popierių pozicijų atveju nurodyti vienetai, naudojami vidaus rizikos valdymo tikslais, pavyzdžiui, obligacijų skaičių, akcijų skaičių ar rinkos vertę.</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių atveju nurodyti vienetai, naudojami vidaus rizikos valdymo tikslais, pavyzdžiui, „PV01; EUR, vieno bazinio punkto paralelinis pokytis pelningumo kreivėje“.</p>
0060	<p>RINKOS VERTĖ</p> <p>Pozicijos rinkos vertė.</p>
0070	<p>ATSARGUS PASITRAUKIMO LAIKOTARPIS</p> <p>Atsargus pasitraukimo laikotarpis, išreikštas dienų skaičiumi, apskaičiuotu pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 14 straipsnio 1 dalies b punktą.</p>
0080	<p>KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA</p> <p>Koncentruotų pozicijų AVA suma, apskaičiuota pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 dėl rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo 14 straipsnio 1 dalį konkrečiai individualiai koncentruotai vertinimo pozicijai.</p>

Skiltys	
0090	<p>KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAS</p> <p>Bet kokių tikrosios vertės koregavimų, taikytų siekiant parodyti faktą, kad įstaigos turima agreguota pozicija viršija įprastą prekybos apimtį arba pozicijų dydžius, suma, kuria grindžiamos kotiruotės arba sandoriai, naudojami kalibruojant vertinimo modeliui naudojamą kainą ar įvesties duomenis.</p> <p>Nurodyta suma atitinka sumą, taikytą konkrečiai individualiai koncentruotai vertinimo pozicijai.</p>
0100	<p>IPV SKIRTUMAS</p> <p>Nekoreguotų skirtumo sumų suma (IPV skirtumas), apskaičiuota prieš pat ataskaitinę datą ėjusio mėnesio pabaigoje atliekant nepriklausomą kainų patikrą pagal KRR 105 straipsnio 8 dalį ir naudojant geriausius turimus nepriklausomus duomenis, susijusius su konkrečia individualia koncentruota vertinimo pozicija.</p> <p>Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.</p> <p>Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygoje ir įrašuose.</p>

7. C 33.00. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS (GOV)

7.1. BENDROSIOS PASTABOS

155. C 33.00 formoje teikiama informacija turi apimti visas valdžios sektoriaus pozicijas, kaip apibrėžta V priedo 42 dalies b punkte.
156. Valdžios sektoriaus pozicijos pagal KRR 112 ir 147 straipsnius yra įtrauktos į įvairias pozicijų klases, kaip nurodyta C 07.00, C 08.01 ir C 08.02 formų pildymo nurodymuose.
157. Į 2 lentelę („Standartizuotas metodas“) ir 3 lentelę („IRB metodas“), įtrauktas į 5 priedo 3 dalį, atsižvelgiama susiejant pozicijų klases, naudojamas pagal KRR apskaičiuojant kapitalo reikalavimus, su sandorio šalies sektoriumi „Valdžios sektorius“.
158. Pateikiamos bendros agreguotos pozicijos (t. y. visų šalių, kuriose bankas turi valstybės skolos vertybinių popierių pozicijų, suma) ir tiesioginio skolininko pagrindu atsirandančios pozicijos pagal kiekvieną šalį priklausomai nuo sandorio šalies įsisteigimo vietos.
159. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių arba jurisdikcijų atliekamas neatsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo metodus ir, visų pirma, neatsižvelgiant į pozicijos pakeitimo poveikį. Tačiau apskaičiuojant kiekvienos pozicijų klasės ir kiekvienos jurisdikcijos pozicijų vertes ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumas, į kredito rizikos mažinimo metodus, įskaitant pozicijos pakeitimo poveikį, atsižvelgiama.
160. Pateikiant informaciją apie valdžios sektoriaus pozicijas pagal tiesioginės sandorio šalies įsisteigimo jurisdikciją, išskyrus duomenis teikiančios įstaigos buveinės jurisdikciją, laikomasi šio reglamento 5 straipsnio b punkto 3 papunkčio ribų.

7.2. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJŲ FORMOS APIMTIS

161. GOV forma apima balansines, nebalansines ir išvestines tiesiogines valdžios sektoriaus pozicijas prekybos ir bankinėje knygoje. Taip pat prašoma pateikti papildomą straipsnį dėl netiesioginių pozicijų, turimų kredito išvestinių priemonių, susijusių su valdžios sektoriaus pozicijomis, forma.
162. Pozicija yra tiesioginė pozicija, kai tiesioginė sandorio šalis yra subjektas, kuriam taikoma valdžios sektoriaus apibrėžtis.
163. Forma yra padalyta į dvi dalis. Pirmojoje pozicijos suskirstomos pagal riziką, priežiūros metodą ir pozicijų klases, o antrojoje pozicijos suskirstomos pagal likutinį terminą.

7.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ

Skiltys	Nurodymai
010–260	TIESIOGINĖS POZICIJOS
010–140	BALANSINĖS POZICIJOS
010	<p>Bendra neišvestinio finansinio turto bendroji balansinė vertė</p> <p>Agreguota neišvestinio finansinio turto, susijusio su valdžios sektoriumi, bendroji balansinė vertė, nustatyta pagal V priedo 1 dalies 34 punktą, apimanti visus apskaitos portfelius pagal TFAS arba Direktyva 86/635/EEB (Bankų apskaitos direktyva, BAD) pagrįstus nacionalinius BAP, apibrėžtus V priedo 1 dalies 15–22 punktuose ir išvardytus 030–120 skiltyse.</p> <p>Atliekant rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimus, prekybos ir ne prekybos pozicijų, įvertintų tikrąja verte, bendroji balansinė vertė nesumažinama.</p>
020	<p>Bendra neišvestinio finansinio turto balansinė vertė (atėmus trumpąsias pozicijas)</p> <p>Agreguota neišvestinio finansinio turto, susijusio su valdžios sektoriumi, balansinė vertė, nustatyta pagal V priedo 1 dalies 27 punktą, apimanti visus apskaitos portfelius pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP, apibrėžtus V priedo 1 dalies 15–22 punktuose ir išvardytus 030–120 skiltyse, atėmus trumpąsias pozicijas.</p> <p>Kai įstaiga turi to paties likutinio termino trumpąją poziciją tos pačios tiesioginės sandorio šalies atžvilgiu, denominuotą ta pačia valiuta, tos trumposios pozicijos balansinė vertė atimama iš tiesioginės pozicijos balansinės vertės. Kai ši grynoji suma yra neigiama, laikoma, kad ji lygi nuliui.</p> <p>Turi būti nurodyta 030 ir 120 skilčių reikšmių suma atėmus 130 skilties reikšmę. Jei ši suma mažesnė už nulį, nurodomas nulis.</p>
030–120	<p>NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS PAGAL APSKAITOS PORTFELIUS</p> <p>Neišvestinio finansinio turto valdžios sektoriaus atžvilgiu agreguota balansinė vertė (kaip apibrėžta pirmiau) pagal apskaitos portfelius, laikantis galiojančios apskaitos sistemos.</p>
030	<p>Prekybai laikomas finansinis turtas</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas</p>
040	<p>Prekybinis finansinis turtas</p> <p>BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1.16 dalis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP).</p>
050	<p>Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis.</p>
060	<p>Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis ir Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 6 dalis.</p>
070	<p>Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</p> <p>BAD 36 straipsnio 2 dalis; Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas.</p> <p>Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP).</p>
080	<p>Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis.</p>

Skiltys	Nurodymai
090	<p>Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje</p> <p>Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 dalis.</p> <p>Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP).</p>
100	<p>Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas</p> <p>7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; V priedo 1.15 dalis.</p>
110	<p>Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą</p> <p>BAD 35 straipsnis; Apskaitos direktyvos 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1.16 dalis.</p> <p>Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP).</p>
120	<p>Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas</p> <p>BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1.16 dalis.</p> <p>Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP).</p>
130	<p>Trumposios pozicijos</p> <p>Trumpųjų pozicijų balansinė vertė, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punkte, kai tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta 1 dalyje.</p> <p>Trumposios pozicijos atsiranda, kai įstaiga parduoda vertybinius popierius, įsigytus atvirkštinio atpirkimo paskolos būdu arba pasiskolintus vertybinių popierių skolinimo sandorio būdu, ir kai tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius.</p> <p>Balansinė vertė yra trumpųjų pozicijų tikroji vertė.</p> <p>Trumposios pozicijos turi būti nurodomos pagal likutinio termino intervalą, kaip apibrėžta 170–230 eilutėse, ir pagal tiesioginę sandorio šalį. Tada, apskaičiuojant 030–120 skilčių reikšmes, atliekama trumpųjų pozicijų ir to paties likutinio termino ir tos pačios tiesioginės sandorio šalies pozicijų užskaita.</p>
140	<p>Iš jų: trumposios atvirkštinio atpirkimo paskolų pozicijos, priskiriamos laikomam prekybai arba prekybiniam finansiniam turtui</p> <p>Trumpųjų pozicijų balansinė vertė, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punkte, kai trumposios pozicijos atsiranda įstaigai pardavus vertybinius popierius, įsigytus atvirkštinio atpirkimo paskolos būdu, kai tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius ir kai trumposios pozicijos priskiriamos laikomam prekybai arba prekybinio finansinio turto apskaitos portfeliams (030 ar 040 skiltys).</p> <p>Į šią skiltį neįtraukiamos trumposios pozicijos, atsirandančios, kai parduoti vertybiniai popieriai buvo pasiskolinti vertybinių popierių skolinimo sandorio būdu.</p>
150	<p>Sukauptas vertės sumažėjimas</p> <p>Agreguotas sukauptas vertės sumažėjimas, susijęs su neišvestiniu finansiniu turtu, nurodytu 080–120 skiltyse. [V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai]</p>
160	<p>Sukauptas vertės sumažėjimas. Iš jo: iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, arba neprekybinio neišvestinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje</p> <p>Agreguotas sukauptas vertės sumažėjimas, susijęs su neišvestiniu finansiniu turtu, nurodytu 080 ir 090 skiltyse.</p>
170	<p>Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos</p> <p>050, 060, 070, 080 ir 090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos. [V priedo 2 dalies 69 punktas]</p>

Skiltys	Nurodymai
180	<p>Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos. Iš jų: iš neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinio turto, priskiriamo prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba neprekybinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</p> <p>050, 060 ir 070 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos.</p>
190	<p>Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos. Iš jų: iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, arba neprekybinio neišvestinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje</p> <p>080 ir 090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos.</p>
200–230	<p>IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS</p> <p>Tiesioginės išvestinių finansinių priemonių pozicijos nurodomos 200–230 skiltyse.</p> <p>Dėl teiktinos informacijos apie išvestines finansines priemones, kurioms taikomi kapitalo poreikio koeficientai tiek sandorio šalies kredito rizikai, tiek rinkos rizikai padengti, žr. nurodymus dėl suskirstymo pagal eilutes.</p>
200–210	<p>Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte</p> <p>Visos išvestinės finansinės priemonės, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius ir kurių vertė ataskaitinę dieną įstaigai yra teigiama, nepaisant to, ar jos naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos portfelį pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP.</p> <p>Ekonominiuose apsidraudimo sandoriuose naudojamos išvestinės finansinės priemonės čia nurodomos tada, kai yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos apskaitos portfelius (V priedo 2 dalies 120, 124, 125 ir 137–140 punktai).</p>
200	<p>Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną įtraukiamos į apskaitą kaip finansinis turtas, balansinė vertė.</p> <p>Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šiose skiltyse nurodytinos išvestinės finansinės priemonės apima išvestines finansines priemones, vertinamas savikaina arba mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių ir įtrauktas į prekybos portfelį arba priskiriamas prie apsidraudimo priemonių.</p>
210	<p>Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Tariamoji suma</p> <p>Pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP visų išvestinių finansinių priemonių sandorių, sudarytų ir dar neapmokėtų ataskaitinę dieną, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta pirmiau 1 dalyje, kai jų tikroji vertė įstaigai ataskaitinę dieną yra teigiama, tariamoji suma, kaip apibrėžta V priedo 2 dalies 133–135 punktuose.</p>
220–230	<p>Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte</p> <p>Visos išvestinės finansinės priemonės, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius ir kurių vertė ataskaitinę dieną įstaigai yra neigiama, nepaisant to, ar jos naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, ar yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos portfelį pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP.</p> <p>Ekonominiuose apsidraudimo sandoriuose naudojamos išvestinės finansinės priemonės čia nurodomos tada, kai yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos apskaitos portfelius (V priedo 2 dalies 120, 124, 125 ir 137–140 punktai).</p>

Skiltys	Nurodymai
220	<p>Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną įtraukiamos į apskaitą kaip finansiniai įsipareigojimai, balansinė vertė.</p> <p>Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šiose skiltyse nurodytinos išvestinės finansinės priemonės apima išvestines finansines priemones, vertinamas savikaina arba mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių ir įtrauktas į prekybos portfelį arba priskiriamas prie apsidraudimo priemonių.</p>
230	<p>Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Tariamoji suma</p> <p>Pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP visų išvestinių finansinių priemonių sandorių, sudarytų ir dar neapmokėtų ataskaitinę dieną, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta pirmiau 1 dalyje, kai jų tikroji vertė įstaigai yra neigiama, tariamoji suma, kaip apibrėžta V priedo 2 dalies 133–135 punktuose.</p>
240–260	<p>NEBALANSINĖS POZICIJOS</p>
240	<p>Nominalioji suma</p> <p>Kai nebalansinio straipsnio tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta pirmiau 1 dalyje, įsipareigojimų ir finansinių garantijų, kurios pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP nelaikomos išvestine finansine priemone (V priedo 2 dalies 102–119 punktai), nominalioji suma.</p> <p>Pagal V priedo 1 dalies 43 ir 44 punktus valdžios sektorius yra tiesioginė sandorio šalis: a) suteiktos finansinės garantijos atveju, kai ji yra tiesioginė garantuojamos skolos priemonės sandorio šalis, ir b) suteiktų kreditavimo ir kitų įsipareigojimų atveju, kai ji yra sandorio šalis, kurios kredito riziką prisiima informaciją teikianti įstaiga.</p>
250	<p>Atidėjiniai</p> <p>BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punkto c papunktis, dalis „Nebalansinės ataskaitos“, 27 straipsnio 11 punktas, 28 straipsnio 8 punktas, 33 straipsnis; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis ir d punkto ii papunktis, 5.5.20 straipsnis, 37-asis TAS, 4-asis TFAS, V priedo 2 dalies 11 punktas.</p> <p>Visų nebalansinių pozicijų atidėjiniai, nepriklausomai nuo jų vertinimo metodo, išskyrus atidėjinius, pagal 9-ąją TFAS vertinamus tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.</p> <p>Pagal TFAS suteikto kreditavimo įsipareigojimo vertės sumažėjimas nurodomas 150 skiltyje, kai įstaiga negali atskirai nurodyti tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su panaudota ir nepanaudota skolos priemonės suma. Jeigu bendri tikėtini tos finansinės priemonės kredito nuostoliai viršija priemonės kreditavimo komponento bendrąją balansinę vertę, likusi tikėtinų kredito nuostolių suma nurodoma 250 skiltyje kaip atidėjinys.</p>
260	<p>Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos</p> <p>Nebalansinių straipsnių, pagal 9-ąją TFAS vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos (V priedo 2 dalies 110 punktas).</p>
270–280	<p>Papildomas straipsnis: kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su valdžios sektoriaus pozicijomis</p> <p>Nurodomos kredito išvestinės finansinės priemonės, neatitinkančios finansinių garantijų apibrėžties, kurias informaciją teikianti įstaiga pasirašė su kitomis nei valdžios sektorius sandorio šalimis ir kurių pagrindinė pozicija yra valdžios sektoriaus atžvilgiu.</p> <p>Šiose skiltyse nenurodomos pozicijos, suskirstytos pagal riziką, priežiūros metodą ir pozicijų klasę (020–160 eilutės).</p> <p>Į šiame skirsnyje nurodomas pozicijas nereikėtų atsižvelgti apskaičiuojant pozicijų vertę ir pagal riziką įvertintą pozicijos sumą (290 ir 300 skiltys), nes jos grindžiamos tik tiesioginėmis pozicijomis.</p>

Skiltys	Nurodymai
270	<p>Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė</p> <p>Nurodytų parduotų kredito išvestinių priemonių, susijusių su valdžios sektoriaus pozicijomis, kurių tikroji vertė įstaigai ataskaitinę datą yra teigiama, agreguota balansinė vertė, neatsižvelgiant į rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimus.</p> <p>Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomas TFAS, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną yra finansinis turtas, balansinė vertė.</p> <p>Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi BAD pagrįsti nacionaliniai BAP, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurių tikroji vertė ataskaitinę dieną yra teigiama, tikroji vertė, nepriklausomai nuo jų įtraukimo į apskaitą metodo.</p>
280	<p>Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė</p> <p>Nurodytų parduotų kredito išvestinių priemonių, susijusių su valdžios sektoriaus pozicijomis, kurių tikroji vertė įstaigai ataskaitinę datą yra neigiama, agreguota balansinė vertė, neatsižvelgiant į rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimus.</p> <p>Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomas TFAS, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną yra finansiniai įsipareigojimai, balansinė vertė.</p> <p>Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi BAD pagrįsti nacionaliniai BAP, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurių tikroji vertė ataskaitinę dieną yra neigiama, tikroji vertė, nepriklausomai nuo jų įtraukimo į apskaitą metodo.</p>
290	<p>Pozicijos vertė</p> <p>Pozicijų, kurioms taikoma kredito rizikos sistema, vertė.</p> <p>Dėl pozicijų, kurioms taikomas standartizuotas metodas, žr. KRR 111 straipsnį. Dėl pozicijų, kurioms taikomas IRB metodas, žr. KRR 166 straipsnį ir 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį.</p> <p>Nurodymai dėl išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi tiek sandorio šalies kredito rizikos, tiek rinkos rizikos kapitalo poreikio koeficientai, pranešimo pateikiami prie atskirų eilučių.</p>
300	<p>Pagal riziką įvertintų pozicijų suma</p> <p>Pozicijų, kurioms taikoma kredito rizikos sistema, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Dėl pozicijų, kurioms taikomas standartizuotas metodas, žr. KRR 113 straipsnio 1–5 dalis. Dėl pozicijų, kurioms taikomas IRB metodas, žr. KRR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis.</p> <p>Dėl teiktinos informacijos apie tiesiogines pozicijas, patenkančias į KRR 271 straipsnio taikymo sritį, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai tiek sandorio šalies kredito rizikai, tiek rinkos rizikai padengti, žr. nurodymus dėl suskirstymo pagal eilutes.</p>
Eilutės	Nurodymai

POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEŽIŪROS METODĄ

010	<p>Bendra pozicijų suma</p> <p>Valdžios sektoriaus pozicijų, kaip apibrėžta 1 dalyje, suma.</p>
020–155	<p>Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą</p> <p>Valdžios sektoriaus pozicijų, kurios pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį turi būti apskaičiuotos įvertinant pagal riziką, suma. Pozicijos, kurioms taikoma kredito rizikos sistema, apima tiek ne prekybos knygos, tiek prekybos knygos pozicijas, kurioms taikomas kapitalo poreikio koeficientas sandorio šalies kredito rizikai padengti.</p>

Eilutės	Nurodymai
	Tiesioginės pozicijos, patenkančios į KRR 271 straipsnio taikymo sritį, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai tiek sandorio šalies kredito rizikai, tiek rinkos rizikai padengti, nurodomos tiek kredito rizikos eilutėse (020–155), tiek rinkos rizikos eilutėje (160): sandorio šalies kredito rizikos pozicijos pateikiamos kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicijos pateikiamos rinkos rizikos eilutėje.
030	<p>Standartizuotas metodas</p> <p>Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant pozicijas iš ne prekybos knygos, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką.</p>
040	<p>Centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai centrinės valdžios, pozicijos. Šios pozicijos pagal KRR 112 ir 114 straipsnius priskiriamos prie pozicijų klasės „centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos“, kaip nurodoma C 07.00 formos nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
050	<p>Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai regioninės arba vietos valdžios institucijų, pozicijos. Šios pozicijos pagal KRR 112 ir 115 straipsnius priskiriamos prie pozicijų klasės „regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos“, kaip nurodoma C 07.00 formos nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
060	<p>Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai viešojo sektoriaus subjektų, pozicijos. Šios pozicijos pagal KRR 112 ir 116 straipsnius priskiriamos prie pozicijų klasės „viešojo sektoriaus subjektų pozicijos“, kaip nurodoma C 07.00 formos nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
070	<p>Tarptautinių organizacijų pozicijos</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai tarptautinių organizacijų, pozicijos. Šios pozicijos pagal KRR 112 ir 118 straipsnius priskiriamos prie pozicijų klasės „tarptautinių organizacijų pozicijos“, kaip nurodoma C 07.00 formos nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
075	<p>Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas</p> <p>Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytąsias 040–070 eilutėse pirmiau, priskirtos prie SA pozicijų klasių pagal KRR 112 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais.</p>
080	<p>IRB metodas</p> <p>Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant pozicijas iš ne prekybos knygos, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką.</p>

Eilutės	Nurodymai
090	<p>Centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai centrinės valdžios, pozicijos, kurios pagal KRR 147 straipsnio 3 dalies a punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
100	<p>Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai regioninės arba vietos valdžios institucijų, pozicijos, kurios pagal KRR 147 straipsnio 3 dalies a punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
110	<p>Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijų pozicijos]</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai regioninės arba vietos valdžios institucijų, pozicijos, kurios pagal KRR 147 straipsnio 4 dalies a punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „institucijų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
120	<p>Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai viešojo sektoriaus subjektų, pozicijos pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 8 punktą, kurios pagal KRR 147 straipsnio 3 dalies a punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
130	<p>Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijų pozicijos]</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai viešojo sektoriaus subjektų, pozicijos pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 8 punktą, kurios pagal KRR 147 straipsnio 4 dalies b punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „institucijų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo tai pozicijai, kurie netaikomi.</p>
140	<p>Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]</p> <p>Valdžios sektoriaus, konkrečiai tarptautinių organizacijų, pozicijos, kurios pagal KRR 147 straipsnio 3 dalies c punktą priskiriamos prie pozicijų klasės „Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos“, kaip nurodoma C 08.01 ir C 08.02 formų nurodymuose, išskyrus patikslintus reikalavimus, pagal kuriuos reikia perskirti valdžios sektoriaus pozicijas kitoms pozicijų klasėms dėl kredito rizikos mažinimo priemonių, turinčių tos pozicijos pakeitimo poveikį, taikymo, kurie netaikomi.</p>
155	<p>Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas</p> <p>Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytasias 090–140 eilutėse pirmiau, priskirtos prie IRB pozicijų klasių pagal KRR 147 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais.</p>

Eilutės	Nurodymai
160	<p>Pozicijos, kurioms kyla rinkos rizika</p> <p>Rinkos rizikos pozicijos apima pozicijas, kurioms nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal KRR trečios dalies IV antraštinę dalį.</p> <p>Tiesioginės pozicijos, patenkančios į KRR 271 straipsnio taikymo sritį, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai tiek sandorio šalies kredito rizikai, tiek rinkos rizikai padengti, nurodomos tiek kredito rizikos eilutėse (020–155), tiek rinkos rizikos eilutėje (160): sandorio šalies kredito rizikos pozicija pateikiama kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicija pateikiama rinkos rizikos eilutėje.</p>
170–230	<p>POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ</p> <p>Likutinis terminas apskaičiuojamas dienomis nuo visų pozicijų sutartinės termino datos iki atskaitinės datos.</p> <p>Valdžios sektoriaus pozicijos suskirstomos pagal likutinį terminą ir priskiriamos tokiems intervalams:</p> <ul style="list-style-type: none"> — [0–3 mėn.]: mažiau nei 90 dienų — [3 mėn.–1 m.]: 90 dienų arba daugiau, bet mažiau nei 365 dienos — [1 m.–2 m.]: 365 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 730 dienų — [2 m.–3 m.]: 730 dienų arba daugiau, bet mažiau nei 1095 dienos — [3 m.–5 m.]: 1095 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 1825 dienos — [5 m.–10 m.]: 1825 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 3650 dienų — [10 m. ir daugiau]: 3650 dienų arba daugiau“

III PRIEDAS

„V PRIEDAS

FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS

Turinys

BENDRIEJI NURODYMAI	337
1. Nuorodos	337
2. Tvarka	338
3. Konsolidavimas	340
4. Finansinių priemonių apskaitos portfeliai	340
4.1. Finansinis turtas	340
4.2. Finansiniai įsipareigojimai	341
5. Finansinės priemonės	342
5.1. Finansinis turtas	342
5.2. Bendroji balansinė vertė	342
5.3. Finansiniai įsipareigojimai	343
6. Sandorio šalių suskirstymas	343
SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI	345
1. Balansas	345
1.1. Turtas (1.1)	345
1.2. Įsipareigojimai (1.2)	345
1.3. Nuosavybė (1.3)	346
2. Pelno (nuostolių) ataskaita (2)	347
3. Bendrųjų pajamų ataskaita (3)	350
4. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (4)	351
5. Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus (5)	353
6. Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus (6)	354
7. Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas (7)	354
8. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas (8)	355
9. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai (9)	355
10. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (10 ir 11)	358
10.1. Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis	358
10.2. Sumos, nurodytinės išvestinių finansinių priemonių atveju	359
10.3. Išvestinės finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“	360
10.4. Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius	361
10.5. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP (11.2)	361
10.6. Su neišvestinėmis apsidraudimo priemonėmis susijusi nurodytina suma (11.3 ir 11.3.1)	361
10.7. Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai (11.4)	361

11.	Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai (12)	362
11.1.	Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP (12.0)	362
11.2.	Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai pagal TFAS (12.1)	362
11.3.	Perkėlimai tarp vertės sumažėjimo lygių (bendrosios vertės pateikimas) (12.2)	364
12.	Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos (13)	365
12.1.	Užtikrinimo priemonių ir garantijų suskirstymas pagal paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus laikomus prekybai (13.1)	365
12.2.	Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinė data] (13.2)	365
12.3.	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę [į materialųjį turtą], sukaupta suma (13.3)	365
13.	Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte (14)	365
14.	Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai išpareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu (15)	366
15.	Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (16)	366
15.1.	Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (16.1)	366
15.2.	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir išpareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones (16.2)	367
15.3.	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir išpareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių išpareigojimų pagal priemones (16.3)	367
15.4.	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir išpareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių išpareigojimų pagal riziką (16.4)	368
15.5.	Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.4.1)	368
15.6.	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir išpareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.5)	368
15.7.	Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6)	369
15.8.	Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7)	369
16.	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas (17)	369
17.	Neveiksnius pozicijas (18)	369
18.	Restruktūrizuotos pozicijos (19)	373
19.	Geografinis suskirstymas (20)	376
19.1.	Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą (20.1–20.3)	376
19.2.	Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą (20.4–20.7)	376
20.	Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai (21)	377
21.	Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas (22)	377
21.1.	Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1)	377
21.2.	Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2)	378
22.	Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose (30)	379
23.	Susijusios šalys(31)	379
23.1.	Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos (31.1)	379
23.2.	Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis (31.2)	380

24.	Grupės struktūra (40)	380
24.1.	Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1)	380
24.2.	Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2)	381
25.	Tikroji vertė (41)	382
25.1.	Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės (41.1)	382
25.2.	Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2)	382
26.	Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus (42)	382
27.	Atidėjiniai (43)	382
28.	Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams (44)	382
28.1.	Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys (44.1)	382
28.2.	Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2)	383
28.3.	Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis] (44.3)	383
29.	Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (45)	383
29.1.	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelius (45.1)	383
29.2.	Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo (45.2)	383
29.3.	Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3)	383
30.	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (46)	383
	POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS	384

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. Įstaigos, naudojančios TFAS atitinkančius nacionalinius apskaitos standartus (toliau – atitinkantys nacionaliniai BAP), taiko šiame priede pateiktus bendrošius ir TFAS nurodymus, nebent nurodyta kitaip. Tai nedaro poveikio atitinkamų nacionalinių BAP reikalavimų suderinamumui su BAD reikalavimais. Įstaigos, kurios naudoja TFAS neatitinkančius nacionalinius BAP arba kurios jų dar nesuderino su 9-ojo TFAS reikalavimais, taiko šiame priede pateiktus bendrošius ir BAD nurodymus, nebent nurodyta kitaip.
3. Formose nurodyti duomenų vienetai parengiami pagal atitinkamos apskaitos sistemos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte, duomenų pripažinimo, įskaitymo ir vertinimo taisyklės.
4. 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.

5. III ir IV prieduose bei šiame priede vartojamos tokios santrumpos:
- a) „KRR“ – Reglamentas (ES) Nr. 575/2013;
 - b) „TAS“ arba „TFAS“ – tarptautiniai apskaitos standartai, kaip apibrėžta TAS reglamento Nr. 1606/2002 ⁽¹⁾ 2 straipsnyje, kuriuos priėmė Komisija;
 - c) „ECB BSI reglamentas“ arba „ECB/2013/33“ – Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 1071/2013 ⁽²⁾;
 - d) „NACE reglamentas“ – Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006 ⁽³⁾;
 - e) „NACE kodai“ – NACE reglamente nustatyti kodai;
 - f) „BAD“ – Tarybos direktyva 86/635/EEB ⁽⁴⁾;
 - g) „Apskaitos direktyva“ – Direktyva 2013/34/ES ⁽⁵⁾;
 - h) „nacionaliniai BAP“ – nacionaliniai bendrieji apskaitos principai, parengti pagal BAD;
 - i) „MVI“ – labai mažos, mažosios ir vidutinės įmonės, apibrėžtos Komisijos rekomendacijoje C(2003)1422 ⁽⁶⁾;
 - j) „ISIN kodas“ – vertybiniais popieriais suteiktas tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris, sudarytas iš 12 raidžių ir skaičių derinio ir unikalai identifikuojantis vertybinių popierių emisiją;
 - k) „LEI kodas“ – pasaulinis subjektams priskirtas juridinio asmens identifikatorius, kuris unikalai identifikuoja finansinio sandorio šalį;
 - l) „vertės sumažėjimo lygiai“ – 9-ojo TFAS 5.5 straipsnyje apibrėžtos vertės sumažėjimo kategorijos. „1 lygis“ nurodo vertės sumažėjimą, kuris vertinamas pagal 9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnį. „2 lygis“ nurodo vertės sumažėjimą, kuris vertinamas pagal 9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnį. „3 lygis“ nurodo dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS A priede, vertės sumažėjimą.

2. TVARKA

6. III ir IV prieduose pilnai 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 nereikia pateikti toms įstaigoms, kurios laikosi nuorodų, esančių toje eilutėje arba skiltyje.
7. III ir IV priedo formose pateiktos netiesioginės patvirtinimo taisyklės, kurios yra nustatytos pačiose formose naudojantis tvarka.
8. 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.
9. Straipsniai, kurių suma neigiama, nurodomi formose įrašant „(-)“ ženklą prie žymės pradžios, pvz., „(-) Supirktos nuosavos akcijos“.

⁽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).

⁽²⁾ 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (nauja redakcija) (ECB/2013/33) (OL L 297, 2013 11 7, p. 1).

⁽³⁾ 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 reglamentas dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ 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).

⁽⁶⁾ 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).

10. „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 ataskaitų duomenų vienetai būtų nurodomi remiantis „ženklų tvarka“, ir suteikiama informacija apie „kredito/debeto“ požymį, kuris atitiktų kiekvieną duomenų vienetą.

11. Schemoje ši tvarka atrodo taip, kaip parodyta 1 lentelėje.

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	Debetas	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	Kreditas	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	Kreditas	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)

3. KONSOLIDAVIMAS

12. Jei šiame priede nenustatyta kitaip, FINREP formos parengiamos vykdant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą pagal KRR 1 dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį. Įstaigos atsiskaito už savo patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones taikydamos tuos pačius metodus, kaip rizikos ribojimu pagrįsto konsolidavimo atveju:
- a) pagal KRR 18 straipsnio 5 dalį įstaigoms gali būti leidžiama arba iš jų gali būti reikalaujama nuosavybės metodą taikyti investicijoms į draudimo ir ne finansų patrunuojamąsias įmones;
 - b) pagal KRR 18 straipsnio 2 dalį įstaigoms gali būti leidžiama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti finansų patrunuojamosioms įmonėms;
 - c) pagal KRR 18 straipsnio 4 dalį iš įstaigų gali būti reikalaujama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti investicijoms į bendrąsias įmones.

4. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITOS PORTFELIAI

13. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „apskaitos portfeliai“ yra finansinės priemonės, kurios sujungiamos pagal vertinimo taisykles. Į tokį jungimą neįtraukiamos investicijos į patrunuojamąsias 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 „Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“.
14. 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 pagal TFAS. Jeigu finansinių priemonių vertinimo taisyklės, kurias įstaigoms leidžiama naudoti arba kurias joms reikia naudoti pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, yra susietos su 39-uju TAS, įstaigos pateikia BAD pagrįstus apskaitos portfelius visoms savo finansinėms priemonėms, kol jų taikomos vertinimo taisyklės bus susietos su 9-uju TFAS.

4.1. Finansinis turtas

15. Finansiniam turtui naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:
- a) „Prekybai laikomas finansinis turtas“;
 - b) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;
 - c) „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;
 - d) „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“;
 - e) „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“.
16. 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“;
 - c) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“;
 - d) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“; ir
 - e) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“.

17. Sąvoka „prekybinis finansinis turtas“ apima visą finansinį turtą, priskiriamą prie prekybinio turto pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Neatsižvelgiant į vertinimo metodiką, taikomą pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, visos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro teigiamas balansas, kurios neklasifikuojamos kaip apsidraudimo apskaita pagal šios dalies 22 punktą, yra nurodomos kaip prekybinis finansinis turtas. Šis klasifikavimas taip pat taikomas išvestinėms finansinėms priemonėms, kurios pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nepripažįstamos balanse arba balanse pripažįstami tik jų tikrosios vertės pokyčiai, arba kurios yra naudojamos kaip ekonominiai apsidraudimo sandoriai, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 137 punkte.
18. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP finansiniam turtui taikomi „savikainos metodai“ apima tas vertinimo taisykles, pagal kurias skolos priemonė vertinama savikaina pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.
19. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“ apima finansines priemones, vertinamas taikant savikainos metodus, taip pat priemones, kurios kartais vertinamos mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių (angl. *Lower Of COST Or Market*, LOCOM, nuosaikūs LOCOM metodas), nepaisant jų faktinio vertinimo ataskaitinę dieną. Turtas, vertinamas taikant nuosaikųjų LOCOM metodą, yra turtas, kuriam LOCOM taikomas tik tam tikromis aplinkybėmis. Šios aplinkybės yra numatytos taikytinoje apskaitos sistemoje ir apima, pavyzdžiui, vertės sumažėjimą, užsitęsusių tikrosios vertės mažėjimą, palyginti su savikaina, arba vadovybės ketinimų pasikeitimą.
20. 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, nuolat vertinamą taikant LOCOM (griežtasis LOCOM metodas). Turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM metodą, yra turtas, kuriam taikytinoje apskaitos sistemoje numatyta arba iš pradžių ir paskui vertinti taikant LOCOM, arba iš pradžių vertinti savikaina, o paskui – LOCOM.
21. Nesvarbu, koks vertinimo metodas joms taikomas, investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, nurodomos kaip „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“, išskyrus atvejus, kai jos yra priskiriamos prie „laikomų parduoti“ pagal 5-ąją TFAS.
22. Į straipsnį „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“ įtraukiamos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro teigiamas balansas, kurios pagal TFAS laikomos apsidraudimo apskaitai. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP bankinės knygos išvestinės finansinės priemonės klasifikuojamos kaip išvestinės finansinės priemonės, kurios laikomos apsidraudimo apskaitai, tik jeigu pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP yra nustatytos specialios bankinės knygos išvestinių finansinių priemonių apskaitos taisyklės ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis mažinama kitos bankinės knygos pozicijos rizika.

4.2. Finansiniai įsipareigojimai

23. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:
 - a) „Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“;
 - b) „Finansiniai įsipareigojimai, priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;
 - c) „Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai“.
24. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie nacionaliniais BAP pagrįsti apskaitos portfeliai:
 - a) „Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai“;
 - b) „Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą“.
25. Sąvoka „prekybiniai finansiniai įsipareigojimai“ apima visus finansinius įsipareigojimus, priskiriamus prie prekybinių įsipareigojimų pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Neatsižvelgiant į vertinimo metodiką, taikomą pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, visos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro neigiamas balansas, kurios neklasifikuojamos kaip apsidraudimo apskaita pagal šios dalies 26 punktą, yra nurodomos kaip prekybiniai finansiniai įsipareigojimai. Šis klasifikavimas taip pat taikomas išvestinėms finansinėms priemonėms, kurios pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nepripažįstamos balanse arba balanse pripažįstami tik jų tikrosios vertės pokyčiai, arba kurios yra naudojamos kaip ekonominiai apsidraudimo sandoriai, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 137 punkte.

26. Į straipsnį „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“ įtraukiamos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro neigiamas balansas, kurios pagal TFAS laikomos apsidraudimo apskaitai. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP bankinės knygos išvestinės finansinės priemonės klasifikuojamos kaip apsidraudimo apskaita, tik jeigu pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP yra nustatytos specialios bankinės knygos išvestinių finansinių priemonių apskaitos taisyklės ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis mažinama kitos bankinės knygos pozicijos rizika.

5. FINANSINĖS PRIEMONĖS

27. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „balansinė vertė“ yra suma, kurią reikia nurodyti balanse. Į finansinių priemonių balansinę vertę įtraukiamos sukauptos palūkanos. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė yra balansinė vertė pagal nacionalinius BAP, apimanti sukauptas pajamas, premijų vertę ir atidėjinius, jei taikytina, arba yra lygi nuliui, jeigu išvestinės finansinės priemonės nepripažįstamos balanse.
28. Finansinių priemonių sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos, jeigu jos pripažįstamos pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, įskaitant sukauptas palūkanas, premijas ir diskonto normas arba sandorio išlaidas, nurodomos ne kaip kitas turtas ar kiti įsipareigojimai, bet kartu su priemone.
29. Jei taikytina pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, nurodomas „Prekybos pozicijų, vertinamų tikrąja verte, vertės sumažinimas“. Taikant vertės sumažinimus mažinama prekybinio turto vertė ir didinama prekybinių įsipareigojimų vertė.

5.1. Finansinis turtas

30. Finansinis turtas paskirstomas šioms priemonių klasėms: „Grynieji pinigai“, „Išvestinės finansinės priemonės“, „Nuosavybės priemonės“, „Skolos vertybiniai popieriai“ ir „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai“.
31. „Skolos vertybiniai popieriai“ – skolos priemonės, kurias laiko įstaiga ir kurios išleistos kaip vertybiniai popieriai, kurie pagal ECB BSI reglamentą nėra paskolos.
32. „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 2 dalies 85 punkto g papunktyje.
33. Teikiant finansinę informaciją (FINREP), „skolos priemonės“ apima „paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus“ ir „skolos vertybinius popierius“.

5.2. Bendroji balansinė vertė

34. Skolos priemonių bendroji balansinė vertė reiškia:
- a) pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kurios neįtraukiamos į prekybai laikomų arba prekybos portfelių, bendroji balansinė vertė priklauso nuo to, ar jos klasifikuojamos kaip veiksnios ar kaip neveiksnios. Veiksnių skolos priemonių bendroji balansinė vertė yra tikroji vertė. Neveiksnių skolos priemonių bendroji balansinė vertė yra tikroji vertė vėl pridėjus visus sukauptus neigiamus tikrosios vertės koregavimus dėl kredito rizikos, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 69 punkte. Nustatant bendrąją balansinę vertę, skolos priemonės vertinamos pavienių finansinių priemonių lygmeniu;
- b) pagal TFAS skolos priemonių, vertinamų amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, bendroji balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams;
- c) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, kurios klasifikuojamos kaip „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“, atveju nuvertėjusio turto bendroji balansinė vertė yra lygi balansinei vertei prieš koregavimą dėl specialiųjų atidėjinių kredito rizikai. Nenuvertėjusio turto bendroji balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bendrųjų atidėjinių kredito rizikai ir bendrųjų atidėjinių bankinei rizikai, kai tai daro poveikį balansinei vertei;

- d) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, kurios klasifikuojamos kaip „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, bendroji balansinė vertė priklauso nuo to, ar tam finansiniam turtui taikomi vertės sumažėjimo reikalavimai. Kai vertės sumažėjimo reikalavimai taikomi, bendroji balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bet kokio sukaupto vertės sumažėjimo, atsižvelgiant į c punkte pirmiau nustatytus reikalavimus nuvertėjusiam ir nenuvertėjusiam turtui, arba bet kokia sukaupta tikrosios vertės koregavimo suma, laikoma vertės sumažėjimo nuostoliu. Kai šiam finansiniam turtui vertės sumažėjimo reikalavimai netaikomi, šio finansinio turto bendroji balansinė vertė yra tikroji vertė veiksmų pozicijų atveju, o neveiksmų pozicijų atveju – tikroji vertė, vėl pridėjus visus sukauptus neigiamus tikrosios vertės koregavimus dėl kredito rizikos;
- e) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, vertinamų taikant griežtąjį arba nuosaikųjį LOCOM, bendroji balansinė vertė yra savikaina, jeigu ataskaitiniu laikotarpiu jos yra vertinamos savikaina. Jeigu šios skolos priemonės yra vertinamos rinkos verte, bendroji balansinė vertė yra rinkos vertė prieš koregavimą dėl kredito rizikos nulemtų vertės koregavimų;
- f) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, nurodomų kaip „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“ taikant kitus nei LOCOM vertinimo metodus, bendroji balansinė vertė yra balansinė vertė prieš atsižvelgiant į visus vertinimo koregavimus, kurie laikomi vertės sumažėjimu;
- g) prekybinio finansinio turto pagal BAD pagrįstus BAP arba prekybai laikomo finansinio turto pagal TFAS bendroji balansinė vertė yra tikroji vertė. Jeigu pagal BAD pagrįstus BAP reikalaujama sumažinti prekybinių ir tikrąja verte vertinamų priemonių vertę, šių finansinių priemonių balansinė vertė yra tikroji vertė prieš šiuos sumažinimus.

5.3. Finansiniai įsipareigojimai

- 35. Finansiniai įsipareigojimai paskirstomi šioms priemonių klasėms: „Išvestinės finansinės priemonės“, „Trumposios pozicijos“, „Indėliai“, „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ ir „Kiti finansiniai įsipareigojimai“.
- 36. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede taikoma ECB BSI reglamento II priedo 2 dalyje pateikta sąvokos „indėliai“ apibrėžtis.
- 37. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ – skolos priemonės, kurias kaip skolos vertybinius popierius išleido įstaiga ir kurios nėra indėliai pagal ECB BSI reglamentą.
- 38. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ apima visus finansinius įsipareigojimus, išskyrus išvestines finansines priemones, trumpąsias pozicijas, indėlius ir išleistus skolos vertybinius popierius.
- 39. Pagal TFAS „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ apima suteiktas finansines garantijas, jeigu jos vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas], arba iš pradžių pripažinta suma atėmus sukauptą amortizaciją [9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis]. Informacija apie suteiktus kreditavimo įsipareigojimus pateikiama prie „Kitų finansinių įsipareigojimų“, jeigu jie yra priskiriami prie finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas], arba jie yra įsipareigojimai suteikti paskolą, kuriai taikoma mažesnė nei rinkos palūkanų norma [9-ojo TFAS 2.3 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio d punktas].
- 40. Jeigu kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai yra vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, bet koks tikrosios vertės pokytis, įskaitant pokyčius dėl kredito rizikos, nurodomas kaip „kiti finansiniai įsipareigojimai“, o ne kaip atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“.
- 41. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ taip pat apima mokėtinus dividendus, mokėtinas sumas, susijusias su laikiniais ir pereinamaisiais straipsniais, ir sumas, mokėtinas pagal būsimus atsiskaitymus už vertybinių popierių sandorius arba užsienio valiutos keitimo sandorius, jeigu mokėtinos sandorių sumos pripažįstamos prieš mokėjimo datą.

6. SANDORIO ŠALIŲ SUSKIRSTYMAS

- 42. 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 skirsnuose „kredito įstaigos“, „kitos finansų bendrovės“ arba „ne finansų bendrovės“, priklausomai nuo jų vykdomos veiklos); socialinės apsaugos fondai; ir tarptautinės organizacijos, pvz., Europos Sąjungos institucijos, Tarptautinis valiutos fondas ir Tarptautinių atsiskaitymų bankas;
- c) kredito įstaigos: bet kuri įstaiga, kuriai taikoma KRR 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte pateikta apibrėžtis („įmonė, kuri verčiasi indėlių ar kitų grąžintinų 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, taip pat likę finansiniai tarpininkai ir finansų pagalbinės įmonės ir priklausomos finansų įstaigos bei pinigų skolintojai;
- 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 kaip rinkos prekių gamintojai bei nefinansinių ir finansinių paslaugų teikėjai, jeigu jų veikla nėra kvazikorporacijų veikla. Šiam sektoriui priskiriamos namų ūkiams paslaugas teikiančios ne pelno institucijos, kurių pagrindinė veikla yra konkrečioms namų ūkių grupėms skirtų ne rinkos prekių gamyba ir paslaugų teikimas.
43. Sandorio šalių sektorių suskirstymas turi būti 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 turi būti parengiamas remiantis išipareigojančiojo asmens, kuris nustatant poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis.
44. Toliau nurodytų sandorių tiesioginės šalys yra:
- a) paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų atveju – tiesioginis skolininkas. Gautinų prekybos sumų atveju tiesioginis skolininkas yra sandorio šalis, privalanti sumokėti gautinas sumas, išskyrus sandorius su atgręžtinių reikalavimą turinčiais vekseliais, kurių tiesioginis skolininkas yra gautinų sumų perdavėjas, jeigu ataskaitą teikianti įstaiga neprisiima iš esmės visos su perduotų gautinų sumų nuosavybe susijusios rizikos ir naudos;
- b) skolos vertybinių popierių ir nuosavybės priemonių atveju – vertybinių popierių emitentas;
- c) indėlių atveju – indėlininkas;
- d) trumpųjų pozicijų atveju – vertybinių popierių skolinimosi sandorio arba atvirkštinio atpirkimo sandorio šalis;
- e) išvestinių finansinių priemonių atveju – tiesioginė išvestinės finansinės priemonės sutarties šalis. Ne biržos išvestinių finansinių priemonių, kurių tarpuskaita atliekama per pagrindinę sandorio šalį, tiesioginė sandorio šalis yra tarpuskaitos namai, veikiantys kaip pagrindinė sandorio šalis. Kredito rizikos išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalį nurodo sektorių, kuriam priklauso sandorio šalis (apsaugos pirkėjas arba pardavėjas);
- f) suteiktų finansinių garantijų atveju sandorio šalis yra tiesioginė garantuojamos skolos priemonės sandorio šalis;
- g) suteiktų kreditavimo ir kitų išipareigojimų atveju – sandorio šalis, kurios kredito riziką prisiima ataskaitą teikianti įstaiga;
- h) gautų kreditavimo išipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų išipareigojimų atveju – garantas arba sandorio šalis, kuris ataskaitą teikiančiai įstaigai suteikė išipareigojimą.

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. „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 pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, išskyrus atvejus, kai jos yra priskiriamos prie „laikomų parduoti“ pagal 5-ąją TFAS, neatsižvelgiant į tai, kaip jos yra vertinamos, įskaitant atvejus, kai pagal apskaitos standartus jas leidžiama įtraukti į skirtingus finansinems priemonėms naudojamus apskaitos portfelius. Investicijų, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, balansinė vertė 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, be kitų dalykų, apima auksą, sidabrą ir kitas biržos prekes, netgi jeigu jie laikomi prekybos tikslais.
6. Atpirktų nuosavų akcijų balansinė vertė pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodoma kaip „kitas turtas“, jeigu pagal atitinkamus nacionalinius BAP jas leidžiama pateikti kaip turtą.
7. „Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti,“ turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąją TFAS.

1.2. Įsipareigojimai (1.2)

8. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP atidėjiniai nenumatytiems nuostoliams, susidarantiems dėl neveiksmingosios portfelio apdraudimo dalies, nurodomi arba eilutėje „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“, jeigu nuostoliai susidaro dėl apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės vertinimo, arba eilutėje „Apraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose“, jeigu nuostoliai susidaro dėl apdraustosios pozicijos vertinimo. Jeigu neįmanoma atskirti nuostolių, susidarancių dėl apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės vertinimo, ir nuostolių, susidarancių dėl apdraustosios pozicijos vertinimo, visi atidėjiniai nenumatytiems nuostoliams, susidarantiems dėl neveiksmingosios portfelio apdraudimo dalies, nurodomi eilutėje „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“.
9. Atidėjiniai „Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams“ apima grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų sumą.
10. Pagal TFAS atidėjiniai „Kitoms ilgalaikėms išmokoms 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“.
11. Pagal TFAS atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, susijusius su visais įsipareigojimais ir garantijomis, neatsižvelgiant į tai, ar jų vertės sumažėjimas nustatomas pagal 9-ąją TFAS, atidėjiniai jiems nustatomi pagal 37-ąją TAS, ar jie vertinami kaip draudimo sutartys pagal 4-ąją TFAS. Įsipareigojimai, atsirandantys dėl įsipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nenurodomi kaip atidėjiniai, nors jie susidaro dėl kredito rizikos, bet kaip „kiti finansiniai įsipareigojimai“ pagal šio priedo 1 dalies 40 punktą. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, susijusius su visais įsipareigojimais ir garantijomis.
12. „Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus“ apima įstaigos išleistas kapitalo priemones, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei. Įstaigos į šį straipsnį įtraukia kooperatines akcijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei.

13. Informacija apie įsipareigojimus, kurie nėra finansiniai įsipareigojimai ir kurie dėl savo pobūdžio negalėtų būti priskiriami konkrečioms balanso straipsniams, pateikiama straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.
14. „Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“, turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąjį TFAS.
15. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai“ yra sumos, kurios priskirtos pagal BAD 38 straipsnį. Jeigu jos yra pripažintos, jos yra parodomos atskirai arba kaip įsipareigojimai straipsnyje „atidėjiniai“, arba kaip nuosavybė straipsnyje „kiti rezervai“ pagal atitinkamus nacionalinius BAP.

1.3. Nuosavybė (1.3)

16. Pagal TFAS nuosavybės priemonės, kurios yra finansinės priemonės, apima sandorius, kuriems taikomas 32-asis TAS.
17. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas“ apima įstaigos išleisto kapitalo, kurį pareikalauta apmokėti pasirašiusiosios šalies, balansinę vertę, kuri atskaitinę datą yra neapmokėta. Jeigu dar neapmokėtas kapitalo padidėjimas registruojamas kaip akcinio kapitalo padidėjimas, pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas nurodomas 1.3 formos straipsnyje „Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas“, taip pat 1.1 formos straipsnyje „Kitas turtas“. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus BAP, jeigu kapitalo padidėjimas gali būti registruojamas tik gavus mokėjimą iš akcininkų, neapmokėtas kapitalas 1.3 formoje nenurodomas.
18. „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis“ apima įstaigos išleistų sudėtinių finansinių priemonių (t. y. finansinių priemonių, kurias sudaro įsipareigojimo 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).
19. „Kitos išleistos nuosavybės priemonės“ apima nuosavybės priemones, kurios yra finansinės priemonės, išskyrus „Kapitalo priemones“ ir „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalį“.
20. „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].
21. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai“ apima sukauptą pelną ir nuostolius dėl investicijų į nuosavybės priemones tikrosios vertės pokyčių, kurių atveju atskaitą teikiantis subjektas neatšaukiamai pasirinko tikrosios vertės pokyčius pateikti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.
22. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės apsidraudimo neveiksmingumas“ apima sukauptą apsidraudimo neveiksmingumą, susijusį su tikrosios vertės apsidraudimo sandoriais, kuriuose apdraustasis objektas yra nuosavybės priemonė, vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Šioje eilutėje nurodomas apsidraudimo neveiksmingumas yra sukauptų nuosavybės priemonės tikrosios vertės pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]“, ir sukauptų apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]“ [9-ojo TFAS 6.5.3 ir 6.5.8 straipsniai], skirtumas.
23. „Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su kredito rizikos pokyčiais“ apima pelną ir nuostolius, pripažįstamus kitomis bendrosiomis pajamomis ir susijusius su pačios įstaigos kredito rizika dėl įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, neatsižvelgiant į tai, ar priskiriama per pirminį pripažinimą, ar vėliau.
24. „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]“ apima užsienio valiutos perskaičiavimo rezervą, skirtą ir galiojančių grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių veiksmingajai daliai, ir grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių, kurie nebetaikomi, nors užsienyje veikiantis ūkio subjektas toliau pripažįstamas balanse, veiksmingajai daliai.

25. „Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas [veiksmingoji dalis]“ apima pinigų srautų apsidraudimo rezervą, skirtą pinigų srautų apsidraudimo sandorio apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokyčių veiksmingajai daliai ir galiojančių, ir nebetaikomų pinigų srautų apsidraudimo sandorių atveju.
 26. „Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai“ apima sukauptą skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, pelną arba nuostolius, atėmus atidėjinį nuostoliams, įvertintą ataskaitinę datą pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį.
 27. „Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]“ apima sukauptus visų toliau nurodytų elementų tikrosios vertės pokyčius:
 - a) pasirinkimo sandorio laiko vertės, jeigu to pasirinkimo sandorio laiko vertės ir vidinės vertės pokyčiai yra atskirti ir apsidraudimo priemone laikomas tik vidinės vertės pokytis [9-ojo TFAS 6.5.15 straipsnis];
 - b) išankstinio sandorio išankstinio elemento, jeigu to išankstinio sandorio išankstinis elementas ir momentinis elementas yra atskirti, o apsidraudimo priemone laikomas tik išankstinio sandorio momentinio elemento pokytis;
 - c) finansinės priemonės užsienio valiutos bazės skirtumo, jeigu šis skirtumas neįtraukiamas, kai ta finansinė priemonė priskiriama prie apsidraudimo priemonių [9-ojo TFAS 6.5.15 straipsnis ir 6.5.16 straipsnis].
 28. Pagal TFAS „Perkainojimo rezervai“ apima rezervų sumą, susidariusią pirmą kartą taikant TAS, kuri nepriskirta kitų rūšių rezervams.
 29. „Kiti rezervai“ dalijami į „Rezervus arba sukauptus nuostolius, susijusius su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomas taikant nuosavybės metodą“ ir „Kitus“. „Rezervai ar sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomas taikant nuosavybės metodą“ apima sukauptą pajamų ir išlaidų sumą, kuri susidaro dėl minėtų ankstesnių metų investicijų, pripažįstamų pelnu arba nuostoliais, kai jos apskaitomos taikant nuosavybės metodą. „Kiti“ apima rezervus, kurie atskirai neatskleisti kituose straipsniuose ir gali apimti privalomąjį rezervą ir įstatymo numatytą rezervą.
 30. „Supirktos nuosavos akcijos“ apima visas finansines priemones, turinčias nuosavų nuosavybės priemonių, kurias iš naujo įsigijo įstaiga, ypatybių, kol jos nėra parduodamos arba amortizuojamos, išskyrus kai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP jos nurodomos kaip „kitas turtas“.
2. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (2)
31. Informacija apie finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių, priskiriamų prie kategorijos „apsidraudimo apskaita“, palūkanų pajamas 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“). „Švarios kainos“ arba „purvinos kainos“ metodas taikomas nuosekliai visoms finansinėms priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir apsidraudimo išvestinėms finansinėms priemonėms, priskiriamoms prie kategorijos „apsidraudimo apskaita“.
 32. Įstaigos pateikia informaciją apie toliau nurodytus straipsnius, apimančius pajamas ir išlaidas, susijusias su susijusiomis šalimis, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, suskirstytą pagal apskaitos portfelius:
 - a) „Palūkanų pajamos“;
 - b) „Palūkanų išlaidos“;
 - c) „Dividendų pajamos“;
 - d) „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir išipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma“;
 - e) „Pakeitimo pelnas arba nuostoliai, grynoji suma“;
 - f) „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“.

33. „Palūkanų pajamos. Prekybai laikomas finansinis turtas“ ir „Palūkanų išlaidos. Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“ (jeigu naudojama „švari kaina“) apima sumas, susijusias su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurios priskiriamos prie „prekybai laikomų“ kategorijos ir kurios ekonominiu, bet ne apskaitos požiūriu yra apsidraudimo priemonės, kad būtų nurodomos teisingos apdraustų finansinių priemonių palūkanų pajamos ir išlaidos.
34. Jeigu naudojama „švari kaina“ – „Palūkanų pajamos. Prekybai laikomas finansinis turtas“ ir „Palūkanų išlaidos. Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“ taip pat apima pagal laiką paskirstytus mokesčius ir balansavimo mokėjimus, susijusius su kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertinamomis tikrąja verte ir naudojamomis dalies ar visos finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kredito rizikai valdyti [9-ojo TFAS 6.7 straipsnis].
35. „Palūkanų pajamos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ ir „Palūkanų išlaidos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ (jeigu naudojama „švari kaina“) apima sumas, kurios yra susijusios su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, priskiriamomis prie „apsidraudimo apskaitos“ kategorijos, kurios padengia palūkanų normos riziką, įskaitant apsidraudimo sandorius, taikomus straipsnių, kurių rizikos pozicijos užskaitomos tarpusavyje, grupei (grynosios pozicijos apsidraudimo sandorius), ir kurių apdraustoji rizika paveikia skirtingus pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnius. Jeigu naudojama „švari kaina“, šios sumos nurodomos kaip bendrosios palūkanų pajamos ir išlaidos, siekiant pateikti teisingas palūkanų pajamas ir išlaidas dėl apdraustųjų objektų, su kuriais jos yra susijusios. Naudojant „švarią kainą“, kai dėl apdraustojų objekto susidaro palūkanų pajamos (išlaidos), šios sumos nurodomos kaip palūkanų pajamos (išlaidos), net jeigu tai yra neigiama (teigiama) suma.
36. „Palūkanų pajamos. Kitas turtas“ apima palūkanų pajamų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius, pavyzdžiui, pajamas, susijusias su grynaisiais pinigais ir lėšomis centriniuose bankuose ir kitais indėliais iki pareikalavimo, taip pat su ilgalaikiu turtu ir perleidžiamomis turto grupėmis, priskiriamais prie laikomų parduoti, taip pat su grynosiomis palūkanų pajamomis iš grynojo nustatytų išmokų turto.
37. Pagal TFAS, ir jeigu nenustatyta kitaip BAD pagrįstuose nacionaliniuose BAP, palūkanos, susijusios su finansiniais įsipareigojimais, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, nurodomos eilutėje „Įsipareigojimų palūkanų pajamos“. Šie įsipareigojimai ir jų palūkanos lemia teigiamą įstaigos pelningumą.
38. „Palūkanų išlaidos. Kiti įsipareigojimai“ apima palūkanų išlaidų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius, pavyzdžiui, palūkanų išlaidas, susijusias su įsipareigojimais, įtrauktais į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti, išlaidas, susidariusias dėl atidėjinio balansinės vertės padidėjimo laikui bėgant, arba grynasias palūkanų išlaidas dėl grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų.
39. Pagal TFAS, ir jeigu nenustatyta kitaip BAD pagrįstuose nacionaliniuose BAP, palūkanos, susijusios su finansiniu turtu, kurio faktinių palūkanų norma yra neigiama, nurodomos eilutėje „Turto palūkanų išlaidos“. Šis turtas ir jo palūkanos lemia neigiamą įstaigos pelningumą.
40. Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, dividendų pajamos nurodomos arba kaip „dividendų pajamos“ atskirai nuo kito šių klasių priemonių pelno ir nuostolių, jeigu naudojama „švari kaina“, arba kaip šių klasių priemonių pelno ir nuostolių dalis, jeigu naudojama „purvina kaina“.
41. Nuosavybės priemonių, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, dividendų pajamos apima dividendus, susijusius su priemonėmis, kurių pripažinimas konkrečiu laikotarpiu nutrauktas, ir dividendus, susijusius su priemonėmis, turimomis atskaitinio laikotarpio pabaigoje.
42. Dividendų pajamos iš investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones apima šių investicijų dividendus, jeigu jos apskaitomos naudojant ne nuosavybės, bet kitą metodą.
43. „Pelnas arba (-) nuostoliai dėl prekybos laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“ apima pelną ir nuostolius dėl finansinių priemonių, priskiriamų prie laikomų parduoti, pakartotinio vertinimo ir pripažinimo nutraukimo. Šis straipsnis taip pat apima pelną ir nuostolius dėl kredito išvestinių finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojamų visos arba dalies finansinės priemonės, priskiriamos prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kredito rizikai valdyti, taip pat dividendų ir palūkanų pajamas ir išlaidas dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, laikomų prekybai, jeigu naudojama „purvina kaina“.

44. „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir išipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ taip pat apima sumą, pripažįstamą pelno (nuostolių) ataskaitoje, susijusią su pačios įstaigos kredito rizika dėl išipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, jeigu pačios įstaigos kredito rizikos pokyčius pripažinus kitomis bendrosiomis pajamomis atsirastų arba padidėtų apskaitos neatitikimas [9-ojo TFAS 5.7.8 straipsnis]. Šis straipsnis taip pat apima pelną ir nuostolius dėl apdraustųjų priemonių, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu priskiriama siekiant valdyti kredito riziką, taip pat palūkanų pajamas ir išlaidas dėl finansinio turto ir išipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu naudojama „purvina kaina“.
45. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir išipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo“ neapima pelno dėl nuosavybės priemonių, kurias atskaitą teikiantis subjektas pasirinko vertinti tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis [9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnio b punktą].
46. Jeigu dėl verslo modelio pakeitimo finansinis turtas pergrupuojamas į skirtingą apskaitos portfelį, pelnas arba nuostoliai dėl pergrupavimo nurodomi atitinkamose apskaitos portfelio, į kurį perkeltas finansinis turtas, eilutėse atsižvelgiant į šiuos dalykus:
- jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaitos portfelį [9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis], pelnas arba nuostoliai dėl pergrupavimo nurodomi straipsniuose „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir išipareigojimų, grynoji suma“ arba „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo to, kas taikoma;
 - jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę [9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis], sukauptas pelnas arba nuostoliai, pirmiau pripažinti kitomis bendrosiomis pajamomis, perkelti į pelną arba nuostolius, nurodomi straipsniuose „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir išipareigojimų, grynoji suma“ arba „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo to, kas taikoma.
47. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma“ apima apsidraudimo priemonių ir apdraustųjų objektų pelną ir nuostolius, įskaitant pelną ir nuostolius, susijusius su tais apsidraustaisiais objektais, vertinamais tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, išskyrus nuosavybės priemones, kurie yra įtraukti į tikrosios vertės apsidraudimo sandorį pagal 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnį. Šis straipsnis taip pat apima pinigų srautų apsidraudimo sandorių apsidraudimo priemonių tikrosios vertės pokyčių neveiksmingąją dalį. Pinigų srautų apsidraudimo rezervo arba grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandorių rezervo pergrupavimas pripažįstamas tose pačiose „Pelno (nuostolių) ataskaitos“ eilutėse kaip ir pergrupavimas, kuriam poveikį daro pinigų srautai iš apdraustųjų objektų. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma“ taip pat apima grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandorių pelną arba nuostolius. Šis straipsnis taip pat apima grynujų pozicijų apsidraudimo sandorių pelną.
48. „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“ apima pelną arba nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, išskyrus atvejus, kai jis priskiriamas prie laikomo parduoti arba prie investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones.
49. „Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma“ apima sumas, susidarancias koreguojant finansinio turto bendrąją balansinę vertę pagal persvarstytus arba pakeistus sutartyje numatytus pinigų srautus [9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas]. Pakeitimo pelnas arba nuostoliai neapima su tikėtinų kredito nuostolių suma susijusio pakeitimo poveikio; jis nurodomas straipsnyje „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“.
50. „Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas. Suteikti išipareigojimai ir garantijos“ apima į „Pelno (nuostolių) atskaitą“ įtrauktas grynąsias sumas atidėjiniams visiems išipareigojimams ir garantijoms, kuriems taikomi 9-asis TFAS, 37-asis TAS arba 4-asis TFAS, pagal šios dalies 11 punktą arba pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Pagal TFAS visi išipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pokyčiai nurodomi straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir išipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“. Todėl atidėjiniai apima išipareigojimų ir garantijų, kurių vertės sumažėjimas nustatomas pagal 9-ąjį TFAS arba atidėjiniai jiems nustatomi pagal 37-ąjį TAS, arba jie vertinami kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, vertės sumažėjimo sumą.

51. Pagal TFAS „finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ apima visą skolos priemonių vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius, susidarancius taikant vertės sumažėjimo taisykles pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį, neatsižvelgiant į tai, ar tikėtini kredito nuostoliai pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį yra apskaičiuojami 12 mėnesių ar galiojimo laikotarpiui, ir įskaitant gautinų prekybos sumų, sutartyse numatyto turto ir už nuomą gautinų sumų vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius [9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis].
 52. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ apima visus finansinių priemonių, vertinamų taikant savikainos metodus, atidėjinius ir atidėjinių vertės atkūrimą dėl skolininko arba emitento kreditingumo pokyčių, taip pat, priklausomai nuo nacionaliniuose BAP pateiktų nurodymų, atidėjinius dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, arba taikant kitus vertinimo metodus, įskaitant LOCOM, vertės sumažėjimo.
 53. „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ taip pat apima nurašytas sumas, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 72, 74 punktuose ir 165 punkto b papunktyje, kurios nurašymo dieną viršija atidėjinio nuostoliams sumą ir todėl yra pripažįstamos kaip nuostoliai tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje, taip pat anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai nurodytų pelno (nuostolių) ataskaitoje, susigrąžinimus.
 54. Patronuojamųjų įmonių, asocijuotųjų įmonių ir bendrųjų įmonių, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, konsoliduojamų pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, pelno arba nuostolių dalis nurodoma straipsnyje „Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pelno arba (–) nuostolių dalis“. Pagal 28-ojo TAS 10 straipsnį investicijos balansinė vertė sumažinama tų subjektų mokamų dividendų suma. Tų investicijų vertės sumažėjimas nurodomas straipsnyje „(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)“. Pelnas arba nuostoliai dėl šių investicijų pripažinimo nutraukimo nurodomi pagal šios dalies 55 ir 56 punktus.
 55. „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.
 56. Pagal TFAS pelnas arba nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo nurodomi straipsnyje „Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai prieš apmokestinimą“, jeigu jos yra laikomos nutraukta veikla pagal 5-ąjį TFAS. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šis pelnas ir nuostoliai nurodomi straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo, grynoji suma“.
3. BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (3)
57. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo apskaitos pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma“ apima sukaupto apsidraudimo neveiksmingumo, susijusio su tikrosios vertės apsidraudimo sandoriais, kuriuose apdraustasis objektas yra nuosavybės priemonė, vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, pokytį. Šioje eilutėje nurodomas apsidraudimo neveiksmingumo pokytis yra nuosavybės priemonės tikrosios vertės svyravimo pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]“, ir apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės svyravimo pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]“, skirtumas.
 58. „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]“ apima sukaupto užsienio valiutos perskaiciavimo rezervo, skirto ir galiojančių, ir nutrauktų grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių veiksmingajai daliai, pokytį.
 59. Grynosios investicijos į užsienyje veikiančių ūkio subjektą apsidraudimo sandorių ir pinigų srautų apsidraudimo sandorių atitinkamos sumos, nurodomos straipsnyje „Perkelta į pelną arba nuostolius“, apima sumas, perkeltas todėl, kad apdraustieji pinigų srautai susidarė ir jų nebesitikima.
 60. „Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]“ apima visų toliau nurodytų elementų, jeigu jie nepriskirti prie apsidraudimo elementų, sukauptų tikrosios vertės pokyčių pasikeitimą:
 - a) pasirinkimo sandorių laiko vertės;

- b) išankstinių sandorių išankstinių elementų;
- c) finansinių priemonių užsienio valiutos bazės skirtumo.
61. Pasirinkimo sandorių atveju į pelną arba nuostolius perkeltos ir straipsnyje „Perkelta į pelną arba nuostolius“ nurodytos sumos apima perkėlimą dėl pasirinkimo sandorių, kuriais apdraudžiamas su sandoriu susijęs apdraustasis objektas, ir dėl pasirinkimo sandorių, kuriais apdraudžiamas su laikotarpiu susijęs apdraustasis objektas.
62. „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ apima pelną arba nuostolius dėl skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, išskyrus vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius ir užsienio valiutų keitimo pelną arba nuostolius, kurie atitinkamai nurodomi 2 formos straipsniuose „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ ir „Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (–) nuostoliai], grynoji suma“. Straipsnis „Perkelta į pelną arba nuostolius“ visų pirma apima perkėlimą į pelną arba nuostolius dėl pripažinimo nutraukimo arba perkėlimą į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę.
63. Jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, grupę [9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis], pelnas arba nuostoliai, susidarantys dėl perkėlimo, nurodomi straipsnyje „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“.
64. Jeigu finansinis turtas yra perkeliamas iš vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę [9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis] arba į vertinimo amortizuota savikaina grupę [9-ojo TFAS 5.6.5 straipsnis], perkeltas sukauptas pelnas ir nuostoliai, anksčiau pripažinti kitomis bendrosiomis pajamomis, atitinkamai nurodomi straipsniuose „Perkelta į pelną arba nuostolius“ arba „Kitas pergrupavimas“, pastaruoju atveju koreguojant finansinio turto balansinę vertę.
65. Visų kitų bendrųjų pajamų komponentų atveju straipsnis „Kitas pergrupavimas“ apima perkėlimus, kurie nėra perkėlimai iš kitų bendrųjų pajamų į pelną arba nuostolius ar į pradinę balansinę apdraustųjų objektų vertę (jei tai yra pinigų srautų apsidraudimo sandoriai).
66. Pagal TFAS „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 punktą, 6-oji [N] nurodomi kaip atskiros straipsnių eilutės.
4. FINANSINIO TURTO SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEMONES IR PAGAL SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIUS (4)
67. Finansinis turtas suskirstomas pagal apskaitos portfelius ir priemones ir prireikus pagal sandorio šalis. Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, ir amortizuota savikaina, atveju turto bendroji balansinė vertė ir sukauptas vertės sumažėjimas suskirstomi pagal vertės sumažėjimo lygius.
68. Išvestinės finansinės priemonės, pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodomos kaip prekybinis finansinis turtas, apima priemones, vertinamas tikrąja verte, taip pat priemones, vertinamas taikant savikainos metodus arba LOCOM.
69. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ reiškia (neveiksnių pozicijų atveju) sukauptus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, kai sukauptas grynas pokytis yra neigiamas. Sukauptas grynas tikrosios vertės pokytis dėl kredito rizikos apskaičiuojamas sudedant visus neigiamus ir teigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, kurie susidarė po skolos priemonės pripažinimo. Ši suma nurodoma, tik jeigu sudėjus teigiamus ir neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos gaunama neigiama suma. Skolos priemonės vertinamos pavienių finansinių priemonių lygmeniu. Nurodomi kiekvienos skolos priemonės „sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“, kol nutraukiamas priemonės pripažinimas.
70. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „sukauptas vertės sumažėjimas“ reiškia:
- a) amortizuota savikaina arba taikant savikainos metodą vertinamų skolos priemonių sukauptas vertės sumažėjimas yra sukauptas vertės sumažėjimo nuostolių suma, atskaičius naudojimo ir panaikinimo vertę, kuri buvo pripažinta, kai tinkama – kiekvienam vertės sumažėjimo lygiui. Sukauptu vertės sumažėjimu skolos priemonių balansinė vertė sumažinama naudojant atidėjinių sąskaitą pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP arba taikant tiesioginius sumažinimus, kurie pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nėra pripažinimo nutraukimo įvykis;

- b) skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis pagal TFAS, sukauptas sumažėjimas yra tikėtinų kredito nuostolių ir jų pokyčių suma, pripažįstama kaip konkrečios priemonės tikrosios vertės sumažėjimas nuo jos pradinio pripažinimo;
- c) skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, sukauptas vertės sumažėjimas yra sukaupta vertės sumažėjimo nuostolių suma, atskaičius naudojimo ir panaikinimo vertę, kuri buvo pripažinta. Balansinė vertė sumažinama arba naudojant atidėjinių sąskaitą, arba taikant tiesioginius sumažinimus, kurie nėra pripažinimo nutraukimo įvykis.
71. Pagal TFAS sukauptas vertės sumažėjimas apima atidėjinį finansinio turto tikėtiniems kredito nuostoliams pagal kiekvieną vertės sumažėjimo lygį, nurodytą 9-ajame TFAS. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP jis apima specialųjį ir bendrąjį atidėjinį kredito rizikai, taip pat bendrąjį atidėjinį bankinei rizikai, jeigu juo sumažinama skolos priemonių balansinė vertė. Sukauptas vertės sumažėjimas taip pat apima finansinio turto, vertinamo taikant LOCOM, vertės koregavimus dėl kredito rizikos.
72. „Sukauptos dalinai nurašytos sumos“ ir „Sukauptos visiškai nurašytos sumos“ atitinkamai apima pagrindinės sumos sukauptą dalinę ir visą sumą ataskaitinę datą ir sukauptas pradelstas palūkanas ir mokesčius, susijusius su bet kokia skolos priemone, kurios pripažinimas iki tos datos buvo nutrauktas naudojant bet kurį iš 74 punkte aprašytų metodų, nes įstaiga negali pagrįstai tikėtis susigrąžinti sutartyje numatytų pinigų srautų. Šios sumos nurodomos tol, kol iki ieškinio senaties termino pabaigos, atleidimo arba kitų priežasčių bus visiškai anuliuotos visos susijusios ataskaitą teikiančios įstaigos teisės, arba iki susigrąžinimo. Todėl, jeigu nurašytos sumos nesusiūgrąžinamos, jos turi būti nurodomos tol, kol jų atžvilgiu taikomi vykdymo užtikrinimo veiksmai.
73. Jeigu skolos priemonė dėl kelių vienas po kito einančių dalinių nurašymų galiausiai yra visiškai nurašoma, sukaupta nurašyta suma perkeliama iš skilties „Sukauptos dalinai nurašytos sumos“ į skiltį „Sukauptos visiškai nurašytos sumos“.
74. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis ir yra susijęs su visu finansiniu turtu ar jo dalimi, įskaitant atvejus, kai dėl turto pakeitimo įstaiga turi atsisakyti teisės rinkti su visu tuo turtu ar jo dalimi susijusius pinigų srautus, kaip išsamiau paaiškinta 72 punkte. Nurašytos sumos apima sumas, kurias lemia ir finansinio turto, pripažįstamo tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje, balansinės vertės sumažėjimas, ir atidėjinių kredito nuostoliams sąskaitų sumų sumažėjimas, palyginus jas su finansinio turto balansine verte.
75. Skiltyje „Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės“ nurodomos priemonės, kurių nustatyta kredito rizika ataskaitinę datą yra maža ir dėl kurių pagal 9-ojo TFAS 5.5.10 straipsnį įstaiga daro prielaidą, kad kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo.
76. Gautinos prekybos sumos, nurodytos 1-ojo TAS 54 straipsnio h punkte, sutartyse numatytas turtas ir už nuomą gautinos sumos, kuriems taikytas 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnyje nurodytas supaprastintas atidėjinių nuostoliams įvertinimo metodas, nurodomi 4.4.1 formoje prie paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Atitinkamas šiam turtui skirtas atidėjinys nuostoliams nurodomas arba straipsnyje „Turto, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo, sukauptas vertės sumažėjimas (2 lygis)“, arba straipsnyje „Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto sukauptas vertės sumažėjimas (3 lygis)“, priklausomai nuo to, ar gautinos prekybos sumos, sutartyje numatytas turtas ar už nuomą gautinos sumos taikant supaprastintą metodą laikomi dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtu.
77. Nusipirkta arba suteiktas finansinis turtas, kurio vertė pirminio pripažinimo metu yra sumažėjusi dėl kredito rizikos, nurodomas atskirai 4.3.1 ir 4.4.1 formose. Tų paskolų sukauptas vertės sumažėjimas apima tik sukauptus tikėtinų galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pasikeitimus nuo pirminio pripažinimo [9-ojo TFAS 5.5.13 straipsnis].
78. 4.5 formoje įstaigos nurodo „Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų“ ir „Skolos vertybinių popierių“, kuriems taikoma šios dalies 100 punkte pateikta „subordinuotosios skolos“ apibrėžtis, balansinę vertę.
79. 4.8 formoje pateiktina informacija priklauso nuo to, ar neprekybiniam neišvestiniam finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, gali būti taikomi vertės sumažėjimo reikalavimai taikant BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Jeigu šiam finansiniam turtui vertės sumažėjimas skaičiuojamas, įstaigos šioje formoje nurodo informaciją, susijusią su balansine verte, nenuvertėjusio turto ir nuvertėjusio turto bendrąja balansine verte, sukauptu vertės sumažėjimu ir sukauptomis nurašytomis sumomis. Jeigu šiam finansiniam turtui vertės sumažėjimas neskaičiuojamas, įstaigos nurodo sukauptus neišvestiniam tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusius su neveiksniomis pozicijomis.

80. 4.9 formoje finansinis turtas, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM, ir susiję jo vertės koregavimai nurodomi atskirai nuo kito finansinio turto, vertinamo taikant savikainos metodą, ir susijusio jo vertės sumažėjimo. Finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą, įskaitant finansinį turtą, vertinamą taikant nuosaikųjį LOCOM, nurodomas kaip nuvertėjęs turtas, jeigu su juo nėra siejami vertės koregavimai arba vertės sumažėjimas, ir kaip nuvertėjęs turtas, jeigu su juo siejami vertės koregavimai, prilyginami vertės sumažėjimui, arba vertės sumažėjimas. Vertės koregavimai, prilyginami vertės sumažėjimui, yra vertės koregavimai dėl kredito rizikos, atspindintys sandorio šalies kreditingumo pablogėjimą. Finansinis turtas, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM, kuriam taikomi vertės koregavimai dėl rinkos rizikos, atspindintys rinkos sąlygų pokyčių poveikį turto vertei, nelaikomas nuvertėjusiu turtu. Sukaupiti vertės koregavimai dėl kredito rizikos arba rinkos rizikos nurodomi atskirai.
81. 4.10 formoje turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, taip pat su juo susiję vertės koregavimai nurodomi atskirai nuo turto, vertinamo taikant kitus vertinimo metodus. Finansinis turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, ir finansinis turtas, vertinamas taikant kitus vertinimo metodus, nurodomas kaip nuvertėjęs turtas, jeigu su juo siejami vertės koregavimai dėl kredito rizikos, kaip apibrėžta 80 punkte, arba vertės sumažėjimas. Finansinis turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, kuriam taikomi vertės koregavimai dėl rinkos rizikos, kaip apibrėžta 80 punkte, nelaikomas nuvertėjusiu turtu. Sukaupiti vertės koregavimai dėl kredito rizikos arba rinkos rizikos nurodomi atskirai.
82. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP taikomose formose turi būti nurodoma tik ta bendrųjų atidėjinių bankinei rizikai sumos dalis, kuri paveikia skolos priemonių balansinę vertę [BAD 37 straipsnio 2 dalis].
5. NEPREKYBINIŲ PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRODUKTUS (5)
83. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus laikomus prekybai ar prekybinį turtą, suskirstomi pagal produkto rūšis ir pagal sandorio šalies sektorius nurodant balansinę vertę ir pagal produkto rūšis nurodant tik bendrąją balansinę vertę.
84. Pagal pareikalavimą gautinos lėšos, priskiriamos prie „Grynujų pinigų ir lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo“, taip pat nurodomos šioje formoje, nepriklausomai nuo to, kaip jos yra vertinamos.
85. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai priskiriami prie šių produktų:
- „pareikalavus (reikalavimas) ir pranešus prieš trumpą laiką (einamoji sąskaita)“ apima lėšas, gautinas pareikalavus (reikalavimas), pranešus prieš trumpą laiką (iki kitos darbo dienos, einančios po tos dienos, kurią buvo pateiktas reikalavimas, pabaigos), einamąsias sąskaitas ir panašias sumas, įskaitant paskolas, kurios yra skolininko vienos nakties indėliai (paskolos, kurios turi būti gražintos iki kitos darbo dienos, einančios po dienos, kurią jos buvo suteiktos, pabaigos), neatsižvelgiant į jų teisinę formą. Šis straipsnis taip pat apima „kredito perviršius“, kurie yra einamosios sąskaitos balanso debeto likučiai, ir centriniame banke laikomus privalomus rezervus;
 - „Kredito kortelės skola“ apima kreditą, suteiktą per uždelstines debetines korteles arba kredito korteles [ECB BSI reglamentas];
 - „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 faktoringo ir panašius sandorius, kaip antai akceptuotus vekselius, vienkrypčius gautinų prekybos sumų pirkimo sandorius, forfeitingą, sąskaitų diskontavimą, įsakomuosius vekselius, komercinius vekselius ir kitus reikalavimus, kai ataskaitą teikianti įstaiga perka gautinas prekybos sumas (su atgręžtinio reikalavimo teise arba be jos);
 - „Finansinė nuoma“ apima finansinės nuomos gautinų sumų balansinę vertę. Pagal TFAS „finansinės nuomos gautinos sumos“ yra apibrėžtos 17-ajame TAS;
 - „Atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima sumas, gautas už vertybinius popierius arba auksą, nusipirktus pagal atpirkimo sandorius arba pasiskolintus pagal vertybinių popierių skolinimo sandorius, kaip apibrėžta šios dalies 183 ir 184 punktuose;
 - „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 priemones, pateiktas mokėjimams surinkti).
86. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami pagal gautą užtikrinimo priemonę tokiu būdu:
- a) „Paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie oficialiai užtikrinti gyvenamosios ar komercinės paskirties nekilnojamoju turtu, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (paprastai vadinamą „paskolos ir vertės santykiu“) ir užtikrinimo priemonės teisinę formą;
- b) „Kitos užstato užtikrintos paskolos“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie yra oficialiai užtikrinti užstato, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (paprastai vadinamą „paskolos ir vertės santykiu“) ir užtikrinimo priemonės teisinę formą, išskyrus „Paskolas, užtikrintas nekilnojamoju turtu“. Ši užtikrinimo priemonė apima vertybinių popierių, grynųjų pinigų ir kitų užtikrinimo priemonių, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės teisinę formą, įkeitimą;
87. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami remiantis užtikrinimo priemone ir neatsižvelgiant į paskolos paskirtį. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, užtikrintų daugiau nei vienos rūšies užtikrinimo priemone, balansinė vertė klasifikuojama ir nurodoma kaip užtikrinta nekilnojamojo turto užstato, jeigu jie yra užtikrinti nekilnojamojo turto užstato, neatsižvelgiant į tai, ar jie taip pat yra užtikrinti kitų rūšių užtikrinimo priemonėmis.
88. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami pagal jų paskirtį kaip:
- a) „Vartojimo kreditas“ apima paskolas, suteiktas daugiausia asmeniniam prekių ir paslaugų naudojimui [ECB BSI reglamentas];
- b) „Paskolos būstui pirkti“ apima namų ūkiams suteiktus kreditus, siekiant investuoti į būstą savo naudojimui arba nuomai, įskaitant statybą ir remontą [ECB BSI reglamentas].
89. Paskolos klasifikuojamos pagal jų susigrąžinimo būdą. „Projektų finansavimo paskolos“ apima paskolas, kurios atitinka specializuoto skolinimo pozicijų, kaip apibrėžta KRR 147 straipsnio 8 dalyje, ypatybes.
6. NEPREKYBINIŲ PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ NE FINANSŲ BENDROVĖMS SUSKIRSTYMAS PAGAL NACE KODUS (6)
90. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms, išskyrus įtrauktus į laikomo prekybai arba prekybinio turto portfelius, bendroji balansinė vertė klasifikuojama pagal ekonominės veiklos sektorius naudojant NACE kodus remiantis pagrindine sandorio šalies veikla.
91. Pozicijos, kurias kartu įgijo daugiau negu vienas išpareigojantysis asmuo, klasifikuojamos remiantis šio priedo 1 dalies 43 punktu.
92. Informacija apie NACE kodus teikiama pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“). Paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus ne finansų bendrovėms, kurios vykdo finansinę ar draudimo veiklą, įstaigos nurodo straipsnyje „K. Finansinė ir draudimo veikla“.
93. Pagal TFAS finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, apima: i) amortizuota savikaina vertinamą finansinį turtą ir ii) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, apima finansinį turtą, vertinamą taikant savikainos metodą, įskaitant turtą, vertinamą taikant LOCOM. Priklausomai nuo kiekviename nacionaliniame BAP pateiktų nurodymų, tas turtas gali apimti: i) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, ir ii) finansinį turtą, vertinamą taikant kitus vertinimo metodus.
7. PRADELSTAS FINANSINIS TURTAS, KURIO NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS (7)
94. Skolos priemonių, įtrauktų į apskaitos portfelius, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, balansinė vertė 7.1 formoje nurodoma, tik jeigu jos yra pradelstos. Pradelstos priemonės priskiriamos prie atitinkamų pradelsto laiko intervalų remiantis individualia jų padėtimi.
95. Apskaitos portfeliai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, apibrėžiami taip, kaip nurodyta šios dalies 93 punkte.

96. Finansinis turtas yra pradelstas, kai pagrindinė suma, palūkanos ar mokestis nebuvo sumokėti tą datą, kai suėjo terminas. Pradelstos pozicijos nurodomos jų visa balansine verte. Tokio turto balansinės vertės nurodomos pagal vertės sumažėjimo lygius arba vertės sumažėjimo statusą pagal taikomus apskaitos standartus, suskirstytos pagal ilgiausiai pradelstos sumos, neapmokėtos ataskaitinę datą, dienų skaičių.
8. FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ SUSKIRSTYMAS (8)
97. „Indėliai“ ir produktų suskirstymas apibrėžti taip pat, kaip ECB BSI reglamente, todėl reguliuojami taupomieji indėliai klasifikuojami pagal ECB BSI reglamentą ir suskirstomi pagal sandorio šalis. Visų pirma neperleidžiamieji neterminuoti taupomieji indėliai, kurie teisiškai gali būti išmokėti pagal pareikalavimą, tačiau dėl jų taikomos didelės baudos ir apribojimai, ir kurie turi požymių, labai panašių į vienos nakties indėlius, yra klasifikuojami kaip įspėjamojo laikotarpio indėliai.
98. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ skirstomi į šių rūšių produktus:
- „Indėlių sertifikatai“ yra vertybiniai popieriai, kurie leidžia priemonių turėtojams atsiimti lėšas iš sąskaitos;
 - „Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai“ pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktą;
 - „Padengtosios obligacijos“ pagal KRR 129 straipsnio 1 dalį;
 - „Mišrios sutartys“ apima sutartis su įterptomomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis;
 - „Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai“ apima skolos vertybinius popierius, neįtrauktus į ankstesnes eilutes, ir atitinkamai išskiriami į konvertuojamąsias sudėtines finansines priemones ir nekonvertuojamąsias priemones.
99. Išleisti „subordinuoti finansiniai įsipareigojimai“ traktuojami taip pat, kaip ir kiti patirti finansiniai įsipareigojimai. Vertybinių popierių forma išleisti subordinuoti įsipareigojimai klasifikuojami kaip „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“, o subordinuoti įsipareigojimai indėlių forma yra priskiriami prie „Indėlių“.
100. Į 8.2 formą įtraukta „Indėlių“ ir „Išleistų skolos vertybinių popierių“, kurie atitinka subordinuotosios skolos apibrėžtį klasifikuojant pagal apskaitos portfelius, balansinė vertė. „Subordinuotosios skolos“ priemonės yra papildomas reikalavimas įstaigai emitentei, kuris gali būti įvykdytas tik įvykdžius visus aukštesnį statusą turinčius reikalavimus [ECB BSI reglamentas].
101. „Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių“ apima visus paminėtus sukauptus tikrosios vertės pokyčius, neatsižvelgiant į tai, ar jie yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ar kitomis bendrosiomis pajamomis.
9. KREDITAVIMO ĮSIPAREIGOJIMAI, FINANSINĖS GARANTIJOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI (9)
102. Nebalansinės pozicijos apima KRR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius. 9.1, 9.1.1 ir 9.2 formose visos nebalansinės pozicijos, nurodytos KRR I priede, suskirstomos pagal kreditavimo įsipareigojimus, finansines garantijas ir kitus įsipareigojimus.
103. Informacija apie kreditavimo įsipareigojimus, finansines garantijas ir kitus suteiktus ir gautus įsipareigojimus apima atšaukiamus ir neatšaukiamus įsipareigojimus.
104. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai, nurodyti KRR I priede, gali būti priemonės, patenkančios į 9-ojo TFAS taikymo sritį, jeigu jos yra vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jeigu joms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, taip pat priemonės, patenkančios į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį.
105. Pagal TFAS kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai nurodomi 9.1.1 formoje, jeigu tenkinama bet kuri iš šių sąlygų:
- jiems taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai;
 - jie yra priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje pagal 9-ąjį TFAS;
 - jie patenka į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį.

106. Įsipareigojimai, kurie pripažįstami kaip suteiktų finansinių garantijų ir įsipareigojimų, nurodytų šio priedo šios dalies 105 punkto a ir c papunkčiuose, kredito nuostoliai, nurodomi kaip atidėjiniai, nepriklausomai nuo taikomų vertinimo kriterijų.
107. TFAS taikančios įstaigos nurodo priemonių, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, nominaliąją sumą ir atidėjinius, įskaitant priemones, kurios vertinamos pradine savikaina, atėmus sukauptas pripažintas pajamas, suskirstytą pagal vertės sumažėjimo lygius.
108. 9.1.1 formoje nurodoma tik įsipareigojimo nominalioji suma, jeigu skolos priemonė apima ir balansinę priemonę, ir nebalansinį komponentą. Jeigu ataskaitą teikiantis subjektas negali atskirai nurodyti tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su balansiniu ir nebalansiniu komponentu, su įsipareigojimu susiję tikėtini kredito nuostoliai nurodomi kartu su sukauptu balansinio komponento vertės sumažėjimu. Jeigu bendri tikėtini kredito nuostoliai viršija skolos priemonės bendrąją balansinę vertę, likusi tikėtinų kredito nuostolių suma nurodoma 9.1.1 formoje kaip atidėjinyje pagal atitinkamą vertės sumažėjimo lygį [9-ojo TFAS 5.5.20 straipsnis ir 7-ojo TFAS B8E straipsnis].
109. Jeigu finansinė garantija arba įsipareigojimas suteikti paskolą mažesne nei rinkos palūkanų norma yra vertinami pagal 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio d punktą, o jų atidėjinyje nuostoliams nustatomas pagal 9-ojo TFAS 5.5 skirsnį, jie nurodomi prie atitinkamo vertės sumažėjimo lygio.
110. Jeigu kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai vertinami tikrąja verte pagal 9-ąjį TFAS, įstaigos 9.1.1 formos atitinkamose skiltyse nurodo nominaliąją sumą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl tų finansinių garantijų ir įsipareigojimų kredito rizikos. „Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ nurodomi taikant šios dalies 69 punkto kriterijus.
111. Kitų įsipareigojimų ar garantijų, patenkančių į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį, nominalioji suma ir atidėjiniai nurodomi atitinkamose skiltyse.
112. BAD pagrįstus nacionalinius BAP taikančios įstaigos 9.1 formoje nurodo 102 ir 103 punktuose nurodytų įsipareigojimų ir finansinių garantijų nominaliąją sumą, taip pat atidėjinių sumą, kurią reikia turėti šioms nebalansinėms pozicijoms.
113. „Kreditavimo įsipareigojimai“ – tvirti įsipareigojimai suteikti kreditą iš anksto nustatytais 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 KRR I priede nurodyti straipsniai:
- a) „Išankstiniai sandoriai dėl indėlių“;
 - b) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „skolinti“ arba teikti „akceptavimo priemones“ pagal iš anksto nustatytas sąlygas.
114. „Finansinės garantijos“ yra sutartys, kuriomis reikalaujama, kad emitentas atliktų konkrečius mokėjimus, kad atlygintų sutarties turėtojo nuostolius, patirtus dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesumoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas, įskaitant kitoms finansinėms garantijoms suteiktas garantijas. Pagal TFAS šios sutartys atitinka 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punkte ir 4-ojo TFAS A priedo finansinės garantijos sutarčių apibrėžtį. „Finansinėms garantijoms“ priskiriami šie KRR I priedo straipsniai:
- a) „Garantijos, turinčios paskolas atstojančių savybių“;
 - b) „Kredito išvestinės finansinės priemonės“, kurios atitinka finansinės garantijos apibrėžtį;
 - c) „Neatšaukiamieji rezerviniai akreditavimai, turintys paskolas atstojančių savybių“.
115. „Kiti įsipareigojimai“ apima šiuos KRR I priedo straipsnius:
- a) „Nevisiškai apmokėtų akcijų ir vertybinių popierių neapmokėtoji dalis“;
 - b) „Išduoti ir patvirtinti dokumentiniai akreditavimai“;

- c) „Prekybos finansavimo nebalansiniai straipsniai“;
 - d) „Dokumentiniai akredityvai, kurių užtikrinimo priemonė yra tuose akredityvuose įrašytos prekės, ir kiti savaime pasibaigiantys sandoriai“;
 - 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 KRR I priede.
116. Pagal TFAS 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 9-ąjį TFAS;
 - 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 9-ąjį TFAS;
 - d) „Sandoriai su atgręžtinį reikalavimą turinčiais vekseliais“, neatitinkantys pripažinimo nutraukimo kriterijų pagal 9-ąjį TFAS;
 - e) „Turtas, įsigytas pagal vienakrypčio išankstinio pirkimo sandorių sutartis“, laikomas „išvestinėmis finansinėmis priemonėmis“ pagal 9-ąjį TFAS;
 - 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 9-ojo TFAS A priedą.
117. Straipsnyje „Iš jų: neveiksnius“ apima tų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų, kurie pagal šios dalies 213–239 punktus laikomi neveiksniais, nominaliąją sumą.
118. Finansinių garantijų, kreditavimo įsipareigojimų ir kitų suteiktų įsipareigojimų 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 įsipareigojimų atveju nominalioji suma – nepanaudota suma, kurią įstaiga įsipareigojo paskolinti. Nominaliosios sumos yra pozicijų vertės prieš taikant perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodus.
119. 9.2 formoje gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji suma yra visa nepanaudota suma, kurią sandorio šalis įsipareigojo paskolinti įstaigai. Kitų gautų kreditavimo įsipareigojimų 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 turėtų 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 IR APSIDRAUDIMO APSKAITA (10 IR 11)

120. 10 ir 11 formose išvestinės finansinės priemonės laikomos arba apsidraudimo išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, jeigu pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP jos yra naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, arba kitais atvejais – laikomomis prekybai.
121. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, įskaitant ekonominius apsidraudimo sandorius, taip pat apsidraudimo apskaitai laikomų išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė ir tariamoji suma 10 ir 11 formose nurodoma suskirstyta pagal pagrindinės rizikos rūšį, rinkos rūšį ir produkto rūšį. Apsidraudimo apskaitai laikomas išvestines finansines priemones įstaigos taip pat nurodo suskirstytas pagal apsidraudimo rūšį. Informacija apie neišvestines apsidraudimo priemones nurodoma atskirai ir suskirstoma pagal apsidraudimo sandorių rūšis.
122. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP visos išvestinės finansinės priemonės nurodomos šiose formose, neatsižvelgiant į tai, ar pagal nacionalinius BAP jos pripažįstamos balanse, ar ne.
123. Prekybos ir apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė, tikroji vertė ir tariamoji suma suskirstomos pagal apskaitos portfelius ir apsidraudimo sandorių rūšis atsižvelgiant į apskaitos portfelius ir apsidraudimo sandorių rūšis, taikomus pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP, priklausomai nuo to, kuri sistema taikoma ataskaitą teikiančiam subjektui.
124. Prekybos išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės, pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP vertinamos savikaina arba taikant LOCOM, nurodomos atskirai.
125. 11 formoje nurodomos apsidraudimo priemonės ir apdraustieji objektai, neatsižvelgiant į apskaitos standartą, naudojamą tinkamumo kriterijus atitinkančiam apsidraudimo sandoriui pripažinti, įskaitant atvejus, kai toks tinkamumo kriterijus atitinkantis apsidraudimo sandoris susijęs su grynąja pozicija. Jeigu įstaiga pasirinko apsidraudimo apskaitai toliau taikyti 39-ąjį TAS [9-ojo TFAS 7.2.21 straipsnis], apsidraudimo sandorių ir apskaitos portfelių rūšių nuorodos ir pavadinimai suprantami kaip atitinkamos nuorodos ir pavadinimai pagal 39-ojo TAS 9 straipsnį: „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ nurodo „Parduoti laikomą finansinį turtą“, o „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“ yra nuoroda į „Laikomą iki termino pabaigos“ ir „Paskolas ir gautinas sumas“.
126. 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, 10 ir 11 formose nurodoma visa sutartis, o įterptosios išvestinės finansinės priemonės nenurodomos.
127. Išvestinėmis finansinėmis priemonėmis laikomi įsipareigojimai [9-ojo TFAS 2.3 straipsnio b punktas] ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios neatitinka šio priedo šios dalies 114 punkte pateiktos finansinės garantijos apibrėžties, 10 ir 11 formose nurodomi taikant toki patį suskirstymą kaip ir kitoms išvestinėms finansinėms priemonėms, tačiau jie 9 formoje nenurodomi.
128. Neišvestinio finansinio turto arba neišvestinių finansinių įsipareigojimų, kurie pripažįstami apsidraudimo priemone taikant TFAS arba atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, balansinė vertė nurodoma atskirai 11.3 formoje.

10.1. Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis

129. Visos išvestinės finansinės priemonės priskiriamos prie vienos iš šių rizikos kategorijų:
 - a) palūkanų norma: 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., pasirinkimo sandoris dėl ateities sandorio dėl išdo 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 apsikaitimo sandorių ir valiutos pasirinkimo sandorių, ir kitų sutarčių, kurių vyraujančios rizikos ypatybės yra užsienio valiutos kurso rizika, apie kurias turi būti pranešta kaip apie užsienio valiutos keitimo sutartis. Vienintelė išimtis yra tuo atveju, kai skirtingų valiutų apsikaitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis; jie nurodomi atitinkamose šių rūšių apsidraudimo sandoriams skirtose eilutėse. Palūkanų normų sandoriai apima išankstinius palūkanų normų sandorius, vienos valiutos palūkanų normų apsikaitimo sandorius, palūkanų normų ateities sandorius, palūkanų normų pasirinkimo sandorius (įskaitant viršutines ribas, apatines ribas, apykakles ir koridorius), palūkanų normų pasirinkimo sandorius dėl apsikaitimo sandorių ir palūkanų normų variantus;

- b) nuosavybė: nuosavybės išvestinės finansinės priemonės – sutartys, kurių grąža arba jos dalis yra susijusi su konkrečiau 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 apsigkeitimo sandorius, valiutos apsigkeitimo sandorius (įskaitant dviejų valiutų palūkanų normų apsigkeitimo sandorius), valiutos ateities sandorius, valiutos pasirinkimo sandorius, valiutos pasirinkimo sandorius dėl apsigkeitimo sandorių ir valiutos varantą. Užsienio valiutos išvestinės finansinės priemonės apima visus sandorius, susijusius su daugiau negu vienos valiutos pozicija, išreikštus valiutų kursais arba palūkanų normomis, išskyrus atvejus, kai skirtingų valiutų apsigkeitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis. Sutartys dėl aukso apima visus sandorius, susijusius su tos biržos prekės pozicija;
- d) kreditas: kredito išvestinės finansinės priemonės yra sutartys, kurios neatitinka finansinių garantijų apibrėžties ir pagal kurias išmokėjimas yra siejamas pirmiausia su tam tikru konkrečiu referencinio kredito kreditingumo matu [9-asis TFAS]. 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. Šio priedo šios dalies 114 punkte pateiktą finansinės garantijos apibrėžtį atitinkančios kredito išvestinės finansinės priemonės nurodomos tik 9 formoje;
- e) biržos prekė: 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.
130. 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 prekės: 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) nuosavybė: 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 turi 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 duodančiomis finansinėmis priemonėmis, ar valiutų keitimo kursais, išskyrus atvejus, kai skirtingų valiutų apsigkeitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis.

10.2. Sumos, nurodytinios išvestinių finansinių priemonių atveju

131. Pagal TFAS visų išvestinių finansinių priemonių (apsidraudimo ar 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 įstaigai (ir išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis turtas“) arba nepalankios (išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis įsipareigojimas“). Apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė yra jų visa tikroji vertė, įskaitant, kai taikytina, šios tikrosios vertės komponentus, nepriskiriamus prie apsidraudimo priemonių.

132. Be šio priedo 1 dalies 27 punkte apibrėžtų balansinių verčių, ataskaitas teikiančios įstaigos pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodo tikrąsias vertes visoms išvestinėms finansinėms priemonėms, nesvarbu, ar pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP jas reikia registruoti kaip balansines, ar nebalansines.
133. „Tariamoji suma“ yra visų sudarytų ir ataskaitinę datą dar neapmokėtų sandorių bendroji nominalioji suma, neatsižvelgiant į tai, ar dėl tų sandorių išvestinių finansinių priemonių pozicijos įtraukiamos į balansą. Visų pirma, nustatant tariamąją sumą, atsižvelgiama į šiuos dalykus:
- a) kintamos nominaliosios arba tariamosios pagrindinės sumos sandorių atveju informacijos teikimo pagrindas yra nominalioji arba tariamoji pagrindinė suma ataskaitinę datą;
 - b) nurodytina išvestinių finansinių priemonių sutarties su daugiklio komponentu tariamosios sumos vertė yra faktinė sutarties tariamoji suma arba nominalioji vertė;
 - c) apskaitimo sandoriai: apskaitimo sandorio tariamoji suma yra pagrindinė suma, kuria pagrįstas apskaitymas palūkanomis, valiutų kursais arba kitomis pajamomis arba išlaidomis;
 - d) 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;
 - e) kredito išvestinės finansinės priemonės: nurodytina kredito išvestinių finansinių priemonių sutarties suma – nominalioji atitinkamo referencinio kredito vertė;
 - f) 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.
134. Skiltis išvestinių finansinių priemonių „tariamoji suma“ kiekvienoje straipsnio eilutėje apima visų sutarčių, kurių sandorio šalis yra įstaiga, tariamųjų sumų sumą, neatsižvelgiant į tai, ar išvestinės finansinės priemonės laikomos turtu arba įsipareigojimais balanse, ar nėra įtrauktos į balansą. Visos tariamosios sumos nurodomos neatsižvelgiant į tai, ar išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė yra teigiama, neigiama, ar lygi nuliui. Tariamųjų sumų užskaita neleidžiama.
135. „Tariamoji suma“ nurodoma skiltyse „Iš viso“ ir „Iš jos: parduota“ šiose straipsnių eilutėse: „Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje“, „Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje“, „Kreditas“, „Biržos prekė“ ir „Kita“. Straipsnis „Iš jos: 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.
136. Sandoris priskiriamas prie „nebiržinės rinkos“ arba „reguliuojamos rinkos“ pagal rinkos, kuriame sandoris vykdomas, pobūdį, o ne tai, ar tam sandoriui nustatyta privaloma tarpuskaitos prievolė. „Reguliuojama rinka“ – reguliuojama rinka, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 92 punkte. Todėl, jeigu ataskaitą teikiantis subjektas sudaro išvestinės finansinės priemonės sutartį nebiržinėje rinkoje, kurioje privaloma pagrindinės sandorio šalies tarpuskaita, ta išvestinė finansinė priemonė priskiriama ne prie „reguliuojamos rinkos“, bet prie „nebiržinės rinkos“.

10.3. Išvestinės finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“

137. Apsidraudimo tikslais laikomos išvestinės finansinės priemonės, neatitinkančios kriterijų, kad būtų veiksmingos apsidraudimo priemonės pagal 9-ąją TFAS, 39-ąją TAS, jeigu 39-asis TAS taikomas apsidraudimo apskaitai, arba pagal apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, nurodomos 10 formoje kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“. Tai taip pat taikoma visais šiais atvejais:
- a) išvestinėms finansinėms priemonėms, kuriomis apdraudžiamos nekotiruojamos nuosavybės priemonės, kurioms sąnaudos gali būti tinkamas tikrosios vertės įvertis;

- b) kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kurios naudotos visos ar dalies finansinės priemonės, kuri pirminio pripažinimo metu, vėliau arba tol, kol yra nepripažinta, priskiriama prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ojo TFAS 6.7 skirsnį, kredito rizikai valdyti;
- c) išvestinės finansinės priemonės, kurios yra priskiriamos prie „laikomų prekybai“ pagal 9-ojo TFAS A priedą arba prie prekybinio turto pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, tačiau nėra įtrauktos į prekybos knygą, apibrėžtą KRR 4 straipsnio 1 dalies 86 punkte.

- 138. „Ekonominiai apsidraudimo sandoriai“ neapima išvestinių finansinių priemonių prekybai savo sąskaita.
- 139. Išvestinės finansinės priemonės, kurios atitinka „ekonominių apsidraudimo sandorių“ apibrėžtį, nurodomos 10 formoje atskirai kiekvienai rizikos rūšiai.
- 140. Kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios naudojamos visos ar dalies finansinės priemonės, kuri pirminio pripažinimo metu, vėliau arba tol, kol yra nepripažinta, priskiriama prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ojo TFAS 6.7 skirsnį, kredito rizikai valdyti, nurodomos atitinkamoje 10 formos eilutėje prie kredito rizikos. Kiti ekonominiai apsidraudimo nuo kredito rizikos sandoriai, kuriems atskaitą teikiantis subjektas netaiko 9-ojo TFAS 6.7 skirsnio, nurodomi atskirai.

10.4. Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius

- 141. 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“;
 - c) „likusios“, apimančios visas kitas sandorio šalis.
- 142. Visos nebiržinės išvestinės finansinės priemonės, neatsižvelgiant į rizikos rūšį, su kuria jos susijusios, suskirstomos pagal šias sandorio šalis.

10.5. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP (11.2)

- 143. Kai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP reikalaujama apsidraudimo išvestines finansines priemones priskirti prie apsidraudimo sandorių kategorijų, apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės atskirai nurodomos kiekvienai iš taikomų kategorijų: „tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai“, „pinigų srautų apsidraudimo sandoriai“, „savikainos ir kainų apsidraudimo sandoriai“, „grynųjų investicijų į užsienyje veikiančių ūkio subjektų apsidraudimas“, „portfelio tikrosios vertės apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai“ ir „portfelio pinigų srautų apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai“.
- 144. Kai taikoma pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, „Savikainos ir kainų apsidraudimo sandoriai“ nurodo apsidraudimo kategoriją, kurios apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės paprastai vertinamos savikaina.

10.6. Su neišvestinėmis apsidraudimo priemonėmis susijusi nurodytina suma (11.3 ir 11.3.1)

- 145. Neišvestinių apsidraudimo priemonių atveju nurodytina suma yra jų balansinė vertė pagal apskaitos portfeliams, kurioms jos priklauso, taikytinas vertinimo taisyklės pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Neišvestinėms apsidraudimo priemonėms „tariamoji suma“ nenurodoma.

10.7. Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai (11.4)

- 146. Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustųjų objektų balansinė vertė, pripažinta finansinės būklės ataskaitoje, suskirstoma pagal apskaitos portfelius ir apdraustos rizikos rūšis apdraustam finansiniam turtui ir apdraustiems finansiniams išpareigojimams. Jeigu finansinė priemonė yra apdrausta nuo daugiau nei vienos rūšies rizikos, ji nurodoma prie tos rūšies rizikos, prie kurios apsidraudimo priemonė turi būti nurodoma pagal 129 punktą.
- 147. „Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai“ yra sandoriai, kurie nėra portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai pagal 39-ojo TAS 89A straipsnį. Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai apima grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius pagal 9-ojo TFAS 6.6 skirsnį.

148. „Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai“ apima visus apsidraudimo sandorių koregavimus, taikomus visiems labai mažos apimties apsidraudimo sandoriams, pagal 147 punktą.
149. „Į turto ir (arba) išpareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai“ yra apdraustųjų objektų pelno ir nuostolių, pagal kuriuos koreguota tų objektų balansinė vertė ir kurie pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, sukaupta suma. Apdraustųjų objektų, kurie yra nuosavybės priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo koregavimai nurodomi 1.3 formoje. Nepripažintų tvirtų pasižadėjimų arba jų komponento apsidraudimo koregavimas nenurodomas.
150. „Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai“ apima tuos apsidraudimo koregavimus, kuriuos, nutraukus apsidraudimo sandorį ir baigus apdraustųjų objektų koregavimą dėl apsidraudimo pelno ir nuostolių, vis dar reikia amortizuoti iki pelno arba nuostolių, amortizuota savikaina vertinamiems apdraustiesiems straipsniams taikant perskaičiuotą faktinių palūkanų normą, arba iki sumos, kuri atitinka anksčiau pripažintus apdraustojo turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, sukauptus apsidraudimo pelną arba nuostolius.
151. Jeigu finansinio turto arba finansinių išpareigojimų grupė, įskaitant finansinio turto arba finansinių išpareigojimų, sudarančių grynąją poziciją, grupę, gali būti laikoma apdraustuoju objektu, tą grupę sudarantis finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai nurodomi bendrąja balansine verte prieš atliekant grupės priemonių užskaitą straipsnyje „Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir išpareigojimai (prieš užskaitą)“.
152. „Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose“ apima finansinį turtą ir finansinius išpareigojimus, įtrauktus į su palūkanų normomis susijusių pozicijų finansinio turto arba finansinių išpareigojimų portfelyje tikrosios vertės apdraudimą nuo palūkanų normos rizikos. Šios finansinės priemonės nurodomos savo bendrąja balansine verte prieš atliekant portfelio priemonių užskaitą.
11. ATIDĖJINIŲ IR ATIDĖJINIŲ KREDITO NUOSTOLIAMS POKYČIAI (12)
- 11.1. **Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP (12.0)**
153. 12.0 formoje suderinami finansinio turto, vertinamo taikant savikainos metodus, ir finansinio turto, vertinamo taikant kitus vertinimo metodus arba vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, atidėjinių sąskaitos laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai, jeigu pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP reikalaujama, kad būtų skaičiuojamas to turto nuvertėjimas. Turto, vertinamo mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių, vertės koregavimai 12.0 formoje nenurodomi.
154. „Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti“ nurodomas, jeigu pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynųjų 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, jeigu pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynųjų pajamų pripažinimą; t. y. tam tikros kategorijos arba sandorio šalies nuvertėjimo sumažėjimas per laikotarpį viršija padidėjimą.
155. Atidėjinių pokyčiai dėl grąžinimo ir finansinio turto perleidimo nurodomi straipsnyje „Kiti koregavimai“. Nurašytos sumos nurodomos pagal 72–74 punktus.
- 11.2. **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai pagal TFAS (12.1)**
156. 12.1 formoje suderinami finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, atidėjinių sąskaitos laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai, suskirstyti pagal vertės sumažėjimo lygius, priemones ir sandorio šalis.

157. Atidėjiniai nebalansinėms pozicijoms, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, nurodomi pagal vertės sumažėjimo lygius. Kreditavimo įsipareigojimų vertės sumažėjimas nurodomas kaip atidėjiniai, tik jeigu jie nėra vertinami kartu su balansinio turto nuvertėjimu pagal 9-ojo TFAS 7.B8E straipsnį ir šios dalies 108 punktą. Atidėjinių įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms, vertinamiems pagal 37-ąjį TAS, ir finansinių garantijų, vertinamų kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, pokyčiai nurodomi ne šioje, bet 43 formoje. Įsipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ąjį TFAS, tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos nurodomi ne šioje formoje, bet straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“ pagal šios dalies 50 punktą.
158. Straipsniai „Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai“ ir „Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai“ apima vertės sumažėjimo, susijusio su finansiniu turto, atitinkamai įvertintu bendrai arba atskirai, sukauptos sumos pokyčius.
159. „Padidėjimas dėl inicijavimo ir išsigijimo“ apima tikėtinų nuostolių, apskaitomų atliekant inicijuoto ar įsigyto finansinio turto pirminį pripažinimą, padidėjimo sumą. Šis atidėjinio padidėjimas nurodomas pirmą ataskaitinę dieną po to finansinio turto inicijavimo ar išsigijimo. Tikėtinų nuostolių dėl to finansinio turto padidėjimas arba sumažėjimas po turto pirminio pripažinimo nurodomas, kai taikytina, kitose skiltyse. Inicijuotas ar įsigytas turtas apima turtą dėl suteiktų nebalansinių įsipareigojimų panaudojimo.
160. „Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo“ apima sumą tikėtinų nuostolių pokyčių, kuriuos lemia finansinio turto visiškai pripažinimo nutraukimas per ataskaitinį laikotarpį dėl kitų nei nurašymas priežasčių, kurios apima perleidimą trečiosioms šalims arba sutartyje numatytų teisių galiojimo pabaigą padengus visą sumą, to finansinio turto perleidimą arba perkėlimą į kitą apskaitos portfelį. Atidėjinio pokyčiai pripažįstami šioje skiltyje pirmą ataskaitinę dieną po visiško padengimo, perleidimo ar perkėlimo. Nebalansinių pozicijų atveju šis straipsnis taip pat apima vertės sumažėjimo sumos sumažėjimą dėl to, kad nebalansinis straipsnis tampa balansiniu straipsniu.
161. „Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)“ apima grynąją tikėtinų nuostolių pokyčių sumą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dėl kredito rizikos padidėjimo arba sumažėjimo nuo pirminio pripažinimo, neatsižvelgiant į tai, ar dėl to finansinis turtas buvo perkeltas į kitą lygį. Šioje skiltyje nurodomas poveikis atidėjiniams dėl finansinio turto sumos padidėjimo ar sumažėjimo dėl sukauptų ir sumokėtų palūkanų pajamų. Šis straipsnis taip pat apima praėjusio laiko poveikį tikėtiniams nuostoliams pagal 9-ojo TFAS 5.4.1 straipsnio a ir b punktus. Šioje skiltyje taip pat nurodomi įverčių pakeitimai dėl rizikos parametru atnaujinimo arba peržiūros, taip pat į ateitį orientuotų ekonominių duomenų pokyčiai. Šioje skiltyje nurodomi tikėtinų nuostolių pokyčiai dėl dalinio pozicijų padengimo dalimis, išskyrus paskutinę dalį, kuri nurodoma skiltyje „Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo“.
162. Visi pokyčiai dėl tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su atnaujinamosiomis pozicijomis, nurodomi straipsnyje „Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)“, išskyrus pokyčius, susijusius su nurašytomis sumomis ir įstaigos taikomos kredito nuostolių įvertinimo metodikos atnaujinimu. Atnaujinamosios pozicijos yra pozicijos, kai klientų neapmokėti likučiams leidžiama svyruoti atsižvelgiant į jų sprendimą skolintis ir skolą grąžinti, laikantis įstaigos nustatyto limito.
163. „Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)“ apima pokyčius dėl įstaigos taikomos tikėtinų nuostolių įvertinimo metodikos atnaujinimo, atliekamo dėl to, kad pakeičiami esami modeliai ar nustatomi nauji vertės sumažėjimui įvertinti naudojami modeliai. Metodikos atnaujinimas taip pat apima naujų standartų priėmimo poveikį. Metodikos pokyčiai, dėl kurių pasikeičia turto vertės sumažėjimo lygis, laikomi viso modelio pakeitimu. Šioje skiltyje nenurodomi įverčių pakeitimai dėl rizikos parametru atnaujinimo arba peržiūros, taip pat į ateitį orientuotų ekonominių duomenų pokyčiai.

164. Tikėtinų nuostolių, susijusių su pakeistu turtu [9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas], pokyčiai nurodomi atsižvelgiant į pakeitimo ypatybes pagal šiuos principus:
- jeigu dėl pakeitimo turtas nurašomas pagal 74 punktą ir jo pripažinimas yra iš dalies arba visiškai nutraukiamas, tikėtinų nuostolių dėl šio pripažinimo nutraukimo poveikis nurodomas skiltyje „Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų“, o bet koks kitas pakeitimo poveikis tikėtiniams kredito nuostoliams nurodomas kitose atitinkamose skiltyse;
 - jeigu pakeitimas lemia visišką turto pripažinimo nutraukimą dėl kitų nei nurašymas, apibrėžtas 74 punkte, priešasčių ir turtas pakeičiamas nauju turtu, pakeitimo poveikis tikėtiniams kredito nuostoliams nurodomas straipsnyje „Pokyčiai dėl pripažinimo nutraukimo“, jei pokyčius lemia turtas, kurio pripažinimas yra nutrauktas, ir „Padidėjimas dėl inicijavimo ir išigijimo“, jei pokyčius lemia naujai pripažintas pakeistas turtas. Pripažinimo nutraukimas dėl kitų nei nurašymas priešasčių apima pripažinimo nutraukimą, jeigu pakeisto turto sąlygos buvo iš esmės pakeistos;
 - jeigu dėl pakeitimo viso ar dalies pakeisto turto pripažinimas nėra nutraukiamas, jo poveikis tikėtiniams nuostoliams nurodomas straipsnyje „Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo“.
165. Nurašytos sumos nurodomos pagal šio priedo šios dalies 72–74 punktus ir pagal šiuos principus:
- jeigu skolos priemonės pripažinimas yra iš dalies arba visiškai nutraukiamas, nes negalima pagrįstai tikėtis susigrąžinimo, nurodyto atidėjinių nuostoliams sumažėjimas dėl nurašytų sumų nurodomas skiltyje „Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų“;
 - „Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos“ yra per ataskaitinį laikotarpį nurašyto finansinio turto sumos, kurios pripažinimo nutraukimo datą viršija atitinkamo finansinio turto atidėjinių sąskaitą. Jos apima visas per ataskaitinį laikotarpį nurašytas sumas, o ne tik tas, kurioms vis dar taikoma vykdymo užtikrinimo veikla.
166. „Kiti koregavimai“ apima visas sumas, nenurodytas pirmesnėse skiltyse, įskaitant, be kita ko, tikėtinų nuostolių koregavimą dėl užsienio valiutos skirtumų, jeigu tai atitinka 2 formoje teikiamą informaciją apie užsienio valiutos poveikį.

11.3. Perkėlimai tarp vertės sumažėjimo lygių (bendrosios vertės pateikimas) (12.2)

167. 12.2 formoje nurodoma: finansinio turto atveju – bendroji balansinė vertė, o nebalansinių pozicijų, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, – nominalioji suma, kuri per ataskaitinį laikotarpį buvo perkelta iš vieno vertės sumažėjimo lygio į kitą.
168. Nurodoma tik ta to finansinio turto balansinė vertė ar tų nebalansinių pozicijų nominalioji suma, kurios ataskaitinę datą buvo priskirtos prie kito vertės sumažėjimo lygio nei finansinių metų pradžioje ar jų pirminio pripažinimo metu. Balansinių pozicijų, kurių vertės sumažėjimas, nurodytas 12.1 formoje, apima nebalansinį komponentą [9-ojo TFAS 5.5.20 straipsnis ir 7-ojo TFAS B8E straipsnis], atveju atsižvelgiama į balansinio ir nebalansinio komponento lygio pasikeitimą.
169. Jeigu finansinis turtas arba nebalansinės pozicijos, kurie nuo finansinių metų pradžios arba jų pirminio pripažinimo pakeitė kelis vertės sumažėjimo lygius, nurodant per finansinius metus atliktus perkėlimus nurodoma, kad tas turtas arba pozicijos buvo perkelti iš jų vertės sumažėjimo lygio, kuriame jie buvo finansinių metų pradžioje arba jų pirminio pripažinimo metu, į vertės sumažėjimo lygį, į kurį jie yra įtraukti ataskaitinę datą.
170. 12.2 formoje nurodytina bendroji balansinė vertė arba nominalioji suma yra bendroji balansinė vertė arba nominalioji suma ataskaitinę datą, neatsižvelgiant į tai, ar perkėlimo datą ši suma yra didesnė, ar mažesnė.

12. GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS IR GARANTIJOS (13)

12.1. Užtikrinimo priemonių ir garantijų suskirstymas pagal paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus laikomus prekybai (13.1)

171. Užtikrinimo priemonės ir garantijos, neatsižvelgiant į jų teisinę formą, kuriomis užtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, nurodomos pagal įkeitimo rūšis: pagal paskolas, užtikrintas nekilnojamoju turtu, ir kitas užstatu užtikrintas paskolas, taip pagal gautas finansines garantijas. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai suskirstomi pagal sandorio šalis ir paskirtį.

172. 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.

173. Nurodant paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus pagal įkeitimo rūšį taikomos šios apibrėžtys:

a) skiltyje „Paskolos, užtikrintos nekilnojamoju turtu“ straipsnis „Gyvenamosios paskirties“ apima paskolas, užtikrintas gyvenamosios paskirties nekilnojamoju turtu, o straipsnis „Komerčinės paskirties“ – paskolas, užtikrintas nekilnojamojo turto, kuris nėra gyvenamosios paskirties, įskaitant biurus ir komercines patalpas, taip pat kito komercinės paskirties nekilnojamojo turto įkeitimu. Ar nekilnojamojo turto užstatas yra gyvenamosios paskirties, ar ne, nustatoma pagal KRR;

b) Skiltyje „Kitos užstatu užtikrintos paskolos“ straipsnis „Pinigais [išleistomis skolos priemonėmis]“ apima: a) indėlius ataskaitą teikiančioje įstaigoje, kurie įkeisti kaip paskolos užstatas, ir b) ataskaitą teikiančios įstaigos išleistus skolos vertybinius popierius, kurie įkeisti kaip paskolos užstatas. „Likusiais būdais“ apima bet kurios trečiosios šalies išleistų kitų vertybinių popierių arba kito turto įkeitimą;

c) „Gautos finansinės garantijos“ apima sutartis, kuriomis pagal šio priedo šios dalies 114 punktą 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.

174. 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. Nekilnojamoju turtu užtikrintų paskolų atveju pirmiausia visada nurodomas nekilnojamojo turto užstatas, neatsižvelgiant į jo kokybę, palyginti su kitomis užtikrinimo priemonėmis. Jeigu „Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“, viršija nekilnojamojo turto užstato vertę, jo likusi vertė paskiriama kitų rūšių užtikrinimo priemonėms ir garantijoms pagal jo kokybę, pradedant nuo tos priemonės, kurios kokybė geriausia.

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

175. Šioje formoje pateikiama užtikrinimo priemonės, įgytos nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos, balansinė vertė, kuri ataskaitinę datą išlieka pripažinta balanse.

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

176. „Nuosavybės teisės [į materialųjį turtą] netekimas“ – kaupiamoji materialiojo turto, įgyto perėjus užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę, balansinė vertė, kuri ataskaitinę datą išlieka pripažinta balanse, išskyrus turtą, priskiriamą prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“.

13. TIKROSIOS VERTĖS HIERARCHIJA. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ VERTINIMAS TIKRAJA VERTE (14)

177. Įstaigos nurodo finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte pagal 13-ojo TFAS 72 straipsnyje numatytą hierarchiją, vertę. Jeigu pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP taip pat reikalaujama tikrąja verte vertinamą turtą paskirstyti skirtingiems tikrosios vertės lygiams, nacionalinius BAP taikančios įstaigos taip pat užpildo šią formą.

178. „Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis“ apima pelną arba nuostolius dėl priemonių, kurios ir toliau egzistuoja ataskaitinę datą, pakartotinio įvertinimo pagal 9-ąjį TFAS, 13-ąjį TFAS arba nacionalinius BAP, jei taikoma, ataskaitiniu laikotarpiu. Šis pelnas ir nuostoliai nurodomi taip, kaip būtų įtraukti į pelno (nuostolių) ataskaitą arba, kai taikoma, į bendrųjų pajamų ataskaitą; taigi, nurodomos sumos prieš apmokestinimą.
179. „Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą“ apima pelno arba nuostolių sumą, gautą pakartotinai įvertinus priemones, sukauptą nuo pradinio pripažinimo iki ataskaitinės datos.
14. PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI, SUSIJĘ SU PERLEISTU FINANSINIU TURTU (15)
180. 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.
181. 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.
182. 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 KRR 109, 243 ir 244 straipsnius kaip pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas kapitalo poreikio nustatymo tikslais.
183. „Atpirkimo sandoriai“ yra 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 priskiriami prie „Atpirkimo sandorių“. Sumos, kurias įstaiga gavo už trečiajai šaliai („laikinajam įgijėjui“) perleistą finansinį turtą, klasifikuojamos straipsnyje „Atpirkimo sandoriai“, jeigu yra įsipareigojimas atlikti atvirkštinį sandorį, o ne tik galimybė tai padaryti. Atpirkimo sandoriai taip pat apima atpirkimo tipo operacijas, kurios gali apimti:
- a) sumas, gautas už vertybinius popierius, kurie laikinai perleisti trečiajai šaliai kaip vertybinių popierių skolinimo už piniginių įkaitą forma;
 - b) sumas, gautas už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai pardavimo (atgalinio pirkimo) susitarimo forma.
184. „Atpirkimo sandoriai“ ir „atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima įstaigos gautus arba paskolintus pinigus.
185. 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)
186. 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)**
187. Palūkanų pajamos suskirstomos pagal abu šiuos elementus:
- a) finansinio ir kito turto palūkanų pajamos;
 - b) finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamos.
188. Palūkanų išlaidos suskirstomos pagal abu šiuos elementus:
- a) finansinių ir kitų įsipareigojimų palūkanų išlaidos;

b) finansinio turto, kurio faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų išlaidos.

189. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, skolos vertybinių popierių ir paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, taip pat indėlių, išleistų skolos vertybinių popierių ir kitų finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamas.
 190. Finansinių įsipareigojimų ir finansinio turto, kurio faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų išlaidos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, indėlių, išleistų skolos vertybinių popierių ir kitų finansinių įsipareigojimų, taip pat skolos vertybinių popierių ir paskolų bei kitų išankstinių mokėjimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų išlaidas.
 191. 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.
 192. „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ apima apsidraudimo priemonių palūkanų pajamas ir išlaidas, jeigu iš apdraustųjų objektų gaunamos palūkanos.
 193. Jeigu naudojama „švari kaina“, 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 pozitūriu apdraustų finansinių priemonių pajamas ir išlaidas. Tokiu atveju ekonominio apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių palūkanų pajamos nurodomos atskirai prie palūkanų pajamų iš prekybos išvestinių finansinių priemonių. Pagal laiką paskirstyti mokesčiai ar balansavimo mokėjimai, susiję su kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertinamomis tikrąja verte ir naudojamomis dalies ar visos finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kredito rizikai valdyti, taip pat nurodomi prie prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių palūkanų.
 194. Pagal TFAS „Iš jų: palūkanų pajamos iš nuvertėjusio finansinio turto“ apima dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinio turto, įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinį turtą, palūkanų pajamas. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šis straipsnis apima palūkanų pajamas iš nuvertėjusio turto, kuriam sudaryti specialieji atidėjiniai kredito rizikai.
- 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)**
195. Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo suskirstomi pagal finansinės priemonės rūšį ir apskaitos portfelį. Kiekvienam straipsniui nurodomas grynasis realizuotas pelnas arba nuostoliai, susidarę dėl sandorio pripažinimo nutraukimo. Grynoji suma yra realizuoto pelno ir realizuotų nuostolių skirtumas.
 196. Pagal TFAS 16.2 forma taikoma finansiniam turtui ir įsipareigojimams, vertinamiems amortizuota savikaina, ir skolos priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP 16.2 forma taikoma finansiniam turtui, vertinamam taikant savikainos metodą, tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, ir taikant kitus vertinimo metodus, pavyzdžiui, vertinimą mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP kaip prekybinės klasifikuojamų finansinių priemonių pelnas ir nuostoliai šioje formoje nenurodomi, neatsižvelgiant į toms priemonėms taikomas vertinimo taisykles.
- 15.3. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones (16.3)**
197. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų skirstomi pagal priemonės rūšį; kiekvienas suskirstymo straipsnis yra finansinės priemonės grynoji realizuota ir nerealizuota suma (iš pelno atėmus nuostolius).
 198. Užsienio valiutų prekybos, neįskaitant užsienio valiutos banknotų ir monetų keitimo, neatidėliotinių sandorių rinkoje pelnas ir nuostoliai turi būti įtraukti kaip prekybos pelnas ir nuostoliai. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybos tauriaisiais metalais arba pripažinimo nutraukimo ir pakartotinio įvertinimo įtraukiami ne į prekybos pelną ir nuostolius, bet į „Kitas veiklos pajamas“ arba „Kitas veiklos išlaidas“ pagal šios dalies 316 punktą.

199. Straipsnyje „Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai naudojantis vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybe“ apima tik pelną ir nuostolius dėl kredito išvestinių finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojamų visos arba dalies finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kredito rizikai valdyti pagal 9-ojo TFAS 6.7 skirsnį. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto perkėlimo iš vertinimo amortizuota savikaina apskaitos portfelio į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaitos portfelį arba į prekybai laikomo turto portfelį [9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis] nurodomi straipsnyje „Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo“.

15.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal riziką (16.4)

200. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybai 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 finansinių įsipareigojimų, išskyrus išvestines finansines priemones, įtraukiami į rizikos kategorijas, kaip nurodyta toliau:

- a) palūkanų norma: įskaitant paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, indėlių ir skolos vertybinių popierių (laikomų arba išleistų) prekybą;
- b) nuosavybė: įskaitant prekybą akcijomis, KIPVPS kvotas ir kitas nuosavybės priemones;
- c) prekyba užsienio valiuta: įskaitant išimtinai prekybą užsienio valiuta;
- d) kredito rizika: įskaitant prekybą su kreditu susijusiais vekseliais;
- e) biržos prekės: šis straipsnis apima tik išvestines finansines priemones, nes prekybos tikslais laikomų biržos prekių pelnas ir nuostoliai nurodomi straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ arba straipsnyje „Kitos veiklos išlaidos“ pagal šios dalies 316 punktą;
- f) kita: įskaitant prekybą finansinėmis priemonėmis, kurios negali būti klasifikuojamos kitaip.

15.5. Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.4.1)

201. Pelnas ir nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, suskirstomi pagal priemonių rūšis; kiekvienas suskirstymo straipsnis yra finansinės priemonės grynoji realizuota ir nerealizuota suma (iš pelno atėmus nuostolius).

202. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto perkėlimo iš vertinimo amortizuota savikaina apskaitos portfelio į neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaitos portfelį [9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis] nurodomi straipsnyje „Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo“.

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

203. Finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pelnas arba nuostoliai skirstomi pagal priemonių rūšis. Įstaigos nurodo grynuosius realizuotus ir nerealizuotus pelną arba nuostolius ir finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pokyčio per laikotarpį dėl kredito rizikos pokyčių (paties skolininko arba emitento kredito rizika) sumą, jeigu pačios įstaigos kredito rizika nenurodyta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

204. Jeigu kredito išvestinė finansinė priemonė, vertinama tikrąja verte, yra naudojama visos arba dalies finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kredito rizikai valdyti, finansinės priemonės pelnas arba nuostoliai to priskyrimo metu nurodomi straipsnyje „Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskiriant finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“. Paskesnis pelnas ar nuostoliai dėl šių finansinių priemonių tikrosios vertės nurodomi straipsnyje „Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskyrus finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“.

15.7. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6)

205. Visas pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, išskyrus pajamas arba išlaidas, susidarancius, kai naudojama „svari kaina“, skirstomi pagal apsidraudimo apskaitos rūšį: tikrosios vertės apsidraudimas, pinigų srautų apsidraudimas ir grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas. Pelnas ir nuostoliai, susiję su tikrosios vertės apsidraudimu, paskirstomi apsidraudimo priemonėms ir apdraustiesiems objektams. Apsidraudimo priemonių pelnas ir nuostoliai neapima pelno ir nuostolių, susijusių su apsidraudimo priemonių, nelaikomų apsidraudimo priemonėms pagal 9-ojo TFAS 6.2.4 straipsnį, elementais. Šios nepriskirtos apsidraudimo priemonės nurodomos pagal šios dalies 60 punktą. Pelnas ir nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos taip pat apima pelną ir nuostolius dėl straipsnių, kurių rizikos pozicijos užskaitomos tarpusavyje, grupių apsidraudimo sandorių (grynosios pozicijos apsidraudimo sandorių).
206. „Apdraustojo objekto tikrosios vertės pokyčiai, sietini su apdraustąja rizika“ taip pat apima pelną ir nuostolius dėl apdraustųjų objektų, jeigu jie yra skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis pagal 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnį [9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnį].
207. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP suskirstymas pagal apsidraudimo sandorio rūšis, kaip nurodyta šioje formoje, pateikiamas, jeigu toks informacijos suskirstymas atitinka taikomus apskaitos reikalavimus.

15.8. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7)

208. „Papildomos sumos“ nurodomos tada, kai apskaitos portfelio arba pagrindinės turto kategorijos atžvilgiu apskaičiuotas vertės sumažėjimas per laikotarpį lemia grynųjų išlaidų pripažinimą. „Panaikinimas“ nurodomas tada, kai apskaitos portfelio arba pagrindinės turto kategorijos atžvilgiu apskaičiuotas vertės sumažėjimas per laikotarpį lemia grynųjų pajamų pripažinimą.

16. APSKAITOS IR KRR NUSTATYTOS KONSOLIDAVIMO APIMTIES SUDERINIMAS (17)

209. „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 patronuojamąsias įmones, kurios yra draudimo įmonės ir ne finansų bendrovės. Įstaigos apskaito savo patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones taikydamos tą patį metodą, kurį taiko savo finansinėse ataskaitose.
210. Šioje formoje straipsnis „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ neapima patronuojamųjų įmonių, nes pagal apskaitos konsolidavimo apimtį visos patronuojamosios įmonės yra visiškai konsoliduotos.
211. „Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis“ apima perduoto perdraudimo turtą ir turtą, susijusį su sudarytomis draudimo ir perdraudimo sutartimis (jei tokio yra).
212. „Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis“ apima įsipareigojimus pagal sudarytas draudimo ir perdraudimo sutartis.

17. NEVEIKSNIOS POZICIJOS (18)

213. 18 formoje neveiksnių pozicijos yra pozicijos, atitinkančios bet kurį 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.

214. Toks neveiksnių pozicijų kategorizavimas taikomas nepaisant to, ar pozicija klasifikuojama kaip pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui reguliavimo tikslais pagal KRR 178 straipsnį, ar kaip nuvertėjusi pozicija apskaitos tikslais pagal taikomą apskaitos sistemą.

215. Pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį, ir pozicijos, kurios, kaip nustatyta, yra nuvertėjusios pagal taikomą apskaitos sistemą, visada laikomos neveiksniomis pozicijomis. Pagal TFAS 18 formoje nuvertėjusios pozicijos yra tos, kurių vertė, kaip nustatyta, yra sumažėjusi dėl kredito rizikos (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą. Į vertės sumažėjimo lygius, išskyrus 3 lygį, įtrauktos pozicijos laikomos neveiksniomis, jeigu jos atitinka kriterijus, kad būtų laikomos neveiksniomis.

216. Pozicijos kategorizuojamos pagal jų visą sumą ir neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės egzistavimą. Reikšmingumas vertinamas pagal KRR 178 straipsnį.
217. 18 formoje „pozicijos“ apima visas skolos priemones (skolos vertybinius popierius, paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie taip pat apima lėšas centriniuose bankuose ir kitus indėlius iki pareikalavimo) ir nebalansines pozicijas, išskyrus prekybai laikomas pozicijas.
218. Skolos priemonės įtraukiamos į šiuos apskaitos portfelius: a) savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos skolos priemonės, b) skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis arba nuosavybe, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, ir c) skolos priemonės, vertinamos taikant griežtąjį LOCOM arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba nuosavybėje, kurių nuvertėjimas neskaiciuojamas, pagal šios dalies 233 punkto kriterijus. Kiekviena kategorija suskirstoma pagal priemones ir pagal sandorio šalis.
219. Pagal TFAS ir atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP nebalansinės pozicijos apima šiuos atšaukiamus ir neatšaukiamus straipsnius:
- a) suteikti kreditavimo įsipareigojimai;
 - b) suteiktos finansinės garantijos;
 - c) kiti suteikti įsipareigojimai.
220. Skolos priemonės, klasifikuojamos kaip laikomos parduoti pagal 5-ąją TFAS, nurodomos atskirai.
221. 18 formoje teikiant informaciją apie skolos priemones „bendroji balansinė vertė“ nurodoma taip, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 34 punkte. Nurodoma nebalansinių pozicijų nominalioji suma, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 118 punkte.
222. 18 formoje pozicija yra pradelsta, jeigu ji atitinka šios dalies 96 punkto kriterijus.
223. 18 formoje skolininkas reiškia įsipareigojantįjį asmenį, kaip apibrėžta KRR 178 straipsnyje.
224. 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.
225. Suteiktos finansinės garantijos laikomos neveiksniomis pozicijomis nominaliąja suma, kai egzistuoja rizika, kad šalis garantijos gavėja gali pareikalauti įvykdyti finansinę garantiją, įskaitant visų pirma tuos atvejus, kai pagrindinė garantuota pozicija atitinka priskyrimo neveiksnioms pozicijoms kriterijus, nurodytus 213 punkte. Jeigu mokėtina suma, kurios grąžinimas garantuotas minėta sutartimi, yra pradelsta, ataskaitą teikianti įstaiga turi įvertinti, ar pagal garantijos sutartį gautina suma atitinka neveiksnumo kriterijus.
226. Pozicijos, priskiriamos neveiksnioms pozicijoms pagal 213 punktą, kategorizuojamos kaip neveiksnių pozicijos individualiu pagrindu (sandorio pagrindu) arba kaip neveiksni bendra pozicija tam tikro skolininko atžvilgiu (skolininko pagrindu). Kategorizuojant neveiksnius pozicijas 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 KRR 178 straipsnį, taikomas tame straipsnyje nustatytas kategorizavimo metodas;
 - b) neveiksnioms pozicijoms, kurios klasifikuojamos kaip neveiksni 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 KRR 178 straipsnio nuostatos dėl pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui.

227. Jeigu 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. Jeigu 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 išsipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 178 straipsnį, išskyrus pozicijas, kurioms daro poveikį pavieniai ginčai, nesusiję su sandorio šalies mokumu.
228. Pozicijos nebelaikomos neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:
- pozicija atitinka nutraukimo kriterijus, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga taiko siekdama nustatyti, kad pozicija nustojama klasifikuoti kaip nuvertėjusi pozicija ar pozicija esant išsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį;
 - skolininko padėtis pagerėjo tiek, kad tikėtinas visiškas padengimas pagal pradines arba, kai taikoma, pakeistas sąlygas;
 - skolininkas neturi daugiau nei 90 dienų pradelstų sumų.
229. Jeigu neįvykdomos šio priedo šios dalies 228 punkto a, b ir c papunkčių sąlygos, 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 išsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį.
230. Jeigu neveiksni pozicija pagal 5-ąjį TFAS klasifikuojama kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, dėl to ji nenustojama klasifikuoti kaip neveiksni pozicija.
231. Jeigu neveiksni pozicijai taikomos restruktūrizavimo priemonės, dėl to ji nenustojama klasifikuoti kaip neveiksni pozicija. Jeigu pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, yra neveiksni, kaip nurodyta 262 punkte, laikoma, kad tos pozicijos nustoją būti neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:
- ataskaitą teikianti įstaiga pozicijos nelaiko nuvertėjusia pozicija ar pozicija esant išsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį;
 - nuo vėlesnio iš šių įvykių: restruktūrizavimo priemonių taikymo momento ir momento, kai pozicijos buvo klasifikuotos kaip neveiksni, praėjo metai;
 - 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, nurodytos a, b ir c papunkčiuose, taikomos papildomai prie kitų kriterijų, kuriuos ataskaitas teikiančios įstaigos taiko nuvertėjusioms pozicijoms ir pozicijoms esant išsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį.
232. Jeigu šio priedo šios dalies 231 punkte nurodytos sąlygos neįvykdomos pasibaigus vienių metų laikotarpiui, nurodytam to punkto b papunktyje, pozicija ir toliau laikoma neveiksni restruktūrizuota pozicija, kol įvykdomos visos sąlygos. Ar sąlygos įvykdytos, vertinama bent kas ketvirtį.

233. Šio priedo 1 dalies 15 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal TFAS ir šio priedo 1 dalies 16 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP 18 formoje nurodomi taip:
- a) „Savikaina ir amortizuota savikaina vertinamos skolos priemonės“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:
 - i) „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“ (TFAS);
 - ii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“, įskaitant skolos priemones, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);
 - iii) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“, išskyrus skolos priemones, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);
 - b) „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis arba nuosavybe, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:
 - i) „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ (TFAS);
 - ii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, jeigu pagal taikytiną apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP gali būti skaičiuojamas šiai vertinimo kategorijai priskiriamų priemonių nuvertėjimas;
 - c) „Skolos priemonės, vertinamos taikant griežtąjį LOCOM arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba nuosavybėje, kurių nuvertėjimas neskaiciuojamas“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:
 - i) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS);
 - ii) „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS);
 - iii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);
 - iv) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“, jeigu skolos priemonės yra vertinamos taikant griežtąjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);
 - v) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, jeigu pagal taikytiną apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šiai vertinimo kategorijai priskiriamų priemonių nuvertėjimas neskaiciuojamas.
234. Jeigu pagal TFAS arba atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP numatyta galimybė išsipareigojimus priskirti prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, bet kokio turto, susidarancio dėl tokio priskyrimo ir vertinimo tikrąja verte, balansinė vertė nurodoma straipsnyje „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS) arba „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP). Bet kokio išsipareigojimo, atsirandančio dėl tokio priskyrimo, balansinė vertė F18 formoje nenurodoma. Visų išsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tariamoji suma nurodoma 9 formoje.
235. Informacija apie pradelstas pozicijas pateikiama atskirai pagal veiksmų ir neveiksmių pozicijų kategorijas jų visa suma, kaip apibrėžta šios dalies 96 punkte. Pozicijos, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų, tačiau nėra reikšmingos pagal KRR 178 straipsnį, nurodomos pagal veiksmų pozicijų kategorijas „Pradelsta > 30 dienų ≤ 90 dienų“.
236. Neveiksnių pozicijos 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.

237. Toliau nurodytos pozicijos nurodomos atskirose skiltyse:
- a) pozicijos, laikomos nuvertėjusiomis pagal taikomą apskaitos sistemą; pagal TFAS dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, suma nurodoma šioje skiltyje;
 - b) pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko išpareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį.
238. „Sukaupto vertės sumažėjimo, sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos ir atidėjinių“ duomenys pateikiami pagal šios dalies 11, 69–71, 106 ir 110 punktus.
239. Informacija apie turimas užtikrinimo priemones ir gautas garantijas, susijusias su neveiksniomis pozicijomis, pateikiama atskirai. Nurodomos gautų užtikrinimo priemonių ir gautų garantijų sumos apskaičiuojamos pagal šios dalies 172 ir 174 punktus. Nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte arba nominaliąja suma.
18. RESTRUKTŪRIZUOTOS POZICIJOS (19)
240. 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 išpareigojimus („finansiniai sunkumai“).
241. 19 formoje lengvata gali reikšti nuostolius skolintojui ir yra susijusi su bet kuria iš šių priemonių:
- a) ankstesnių sutarties sąlygų, kurių skolininkas negali laikytis dėl finansinių sunkumų („problemiška skola“), kurie lemia nepakankamą gebėjimą tvarkyti skolą, pakeitimas; 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.
242. Lengvatos įrodymai, be kita ko, gali būti bent bet kuris iš šių elementų:
- a) pakeistų sutarties sąlygų ir ankstesnių sutarties sąlygų skirtumas skolininko naudai;
 - b) palankesnių sąlygų įtraukimas į pakeistą sutartį, palyginti su sąlygomis, kurias ta pati įstaiga tuo metu būtų galėjusi suteikti kitiems skolininkams, kurių rizikos pobūdis panašus.
243. 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.
244. Taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą, „refinansavimas“ yra skolos sutarčių naudojimas siekiant užtikrinti visišką arba dalinį apmokėjimą pagal kitas skolos sutartis, kurių dabartinių sąlygų skolintojas negali laikytis.
245. 19 formoje „skolininkas“ apima visus juridinius asmenis skolininko grupėje, kurie patenka į apskaitos konsolidavimo apimtį, ir fizinius asmenis, kurie tą grupę kontroliuoja.
246. 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 išpareigojimus, įskaitant tuos kreditavimo išpareigojimus, kurie yra priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir kurie ataskaitų datą yra turtas. „Skola“ neapima prekybai laikomų pozicijų.
247. „Skola“ taip pat apima paskolas ir išankstinius mokėjimus, taip pat skolos vertybinius popierius, klasifikuojamus kaip ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti pagal 5-ąją TFAS.

248. 19 formoje „pozicija“ turi tą pačią reikšmę kaip „skola“ šios dalies 247 punkte.
249. Šio priedo 1 dalies 15 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal TFAS ir šio priedo 1 dalies 16 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP 19 formoje nurodomi taip, kaip apibrėžta šios dalies 233 punkte.
250. 19 formoje „įstaiga“ reiškia įstaigą, kuri taikė restruktūrizavimo priemones.
251. 19 formoje teikiant informaciją apie skolą „bendroji balansinė vertė“ nurodoma taip, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 34 punkte. Suteiktų kreditavimo išipareigojimų, kurie yra nebalansinės pozicijos, atveju nurodoma nominalioji suma, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 118 punkte.
252. 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 išipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 178 straipsnį. Pozicijos nevertinamos kaip restruktūrizuotos, jeigu skolininkas neturi finansinių sunkumų. Pagal TFAS pakeistas finansinis turtas [9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas] yra vertinamas kaip restruktūrizuotas su sąlyga, kad suteikta lengvata, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 240 ir 241 punktuose, neatsižvelgiant į tai, ar pakeitimas atliktas dėl finansinio turto kredito rizikos pokyčio nuo pirminio pripažinimo. 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;
 - 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.
253. Pakeitimas, susijęs su mokėjimais, atliktais perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę, laikomas restruktūrizavimo priemone, kai tas pakeitimas yra lengvata.
254. Egzistuoja nugincijama prezumpcija, kad įvykdytas restruktūrizavimas, bet kuriomis iš šių aplinkybių:
- 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.
255. Finansiniai sunkumai vertinami skolininko lygmeniu, kaip nurodyta 245 punkte. Kaip restruktūrizuotos pozicijos nurodomos tik tos pozicijos, kurioms buvo taikytos restruktūrizavimo priemonės.

256. Restruktūrizuotos pozicijos įtraukiamos į neveiksnių pozicijų kategoriją arba į veiksnių pozicijų kategoriją pagal šios dalies 213–224 ir 260 punktus. Pozicija nustojama klasifikuoti kaip restruktūrizuota pozicija, kai įvykdomos visos šios sąlygos:
- laikoma, kad restruktūrizuota pozicija yra veiksnis, 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 neveiksniu;
 - nuo datos, kai restruktūrizuota pozicija buvo pripažinta veiksnia, praėjo mažiausiai dvejų metų laikotarpis (bandomasis laikotarpis);
 - bent per pusę bandomojo laikotarpio buvo atlikti reguliarūs mokėjimai, didesni nei nereikšminga agreguota pagrindinė suma ar palūkanos;
 - bandomojo laikotarpio pabaigoje nė viena iš pozicijų skolininko atžvilgiu nėra pradelsta daugiau nei 30 dienų.
257. Jeigu bandomojo laikotarpio pabaigoje 256 punkte nurodytos sąlygos neįvykdomos, pozicija ir toliau laikoma veiksnia restruktūrizuota pozicija, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis, kol įvykdomos visos sąlygos. Ar sąlygos įvykdytos, vertinama bent kas ketvirtį.
258. Restruktūrizuotos pozicijos, pagal 5-ąją TFAS klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, ir toliau klasifikuojamos kaip restruktūrizuotos pozicijos.
259. Restruktūrizuota pozicija gali būti laikoma veiksnia nuo tos datos, kai buvo pritaikytos restruktūrizavimo priemonės, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:
- dėl tų priemonių taikymo pozicija neturi būti klasifikuojama kaip neveiksni;
 - pozicija nebuvo laikoma neveiksniu tą datą, kai buvo pradėtos taikyti restruktūrizavimo priemonės.
260. Jeigu veiksniai restruktūrizuoti pozicijai, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis ir kuri buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos, pritaikomos papildomos restruktūrizavimo priemonės arba jeigu pozicija tampa daugiau nei 30 dienų pradelsta, ji klasifikuojama kaip neveiksni.
261. „Veiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“, (veiksnių restruktūrizuotos pozicijos) apima restruktūrizuotas pozicijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir kurios yra įtrauktos į veiksnių pozicijų kategoriją. Veiksnioms restruktūrizuotoms pozicijoms taikomas bandomasis laikotarpis pagal 256 punktą, įskaitant atvejus, kai taikomas 259 punktą. Veiksnių restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis ir kurios buvo perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos, nurodomos atskirai veiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, kategorijos skiltyje „Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis“.
262. „Neveiksnių pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“, (neveiksnių restruktūrizuotos pozicijos) apima restruktūrizuotas pozicijas, kurios atitinka kriterijus, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir yra įtrauktos į neveiksnių pozicijų kategoriją. Tos neveiksnių restruktūrizuotos pozicijos apima šias pozicijas:
- pozicijas, kurios tapo neveiksniomis dėl restruktūrizavimo priemonių taikymo;
 - pozicijas, kurios buvo neveiksniomis prieš taikant restruktūrizavimo priemones;
 - restruktūrizuotas pozicijas, kurios buvo perkeltos iš veiksnių pozicijų kategorijos, įskaitant pozicijas, perkeltas taikant 260 punktą.
263. Jei restruktūrizavimo priemonės pradedamos taikyti pozicijoms, kurios buvo neveiksniomis prieš restruktūrizavimo priemonių taikymą, tų restruktūrizuotų pozicijų suma atskirai nurodoma skiltyje „Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas“.

264. Toliau nurodytos neveiksnius pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, nurodomos atskirose skiltyse:
- a) pozicijos, laikomos nuvertėjusiomis pagal taikomą apskaitos sistemą. Pagal TFAS dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, suma nurodoma šioje skiltyje;
 - b) pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko išpareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį.
265. 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.
266. 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 ataskaitą teikianti įstaiga, arba refinansuotos skolos, kuri ataskaitą teikiančiai 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.
267. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai nurodomi pagal šios dalies 11, 69–71, 106 ir 110 punktus.
268. Užtikrinimo priemonės ir garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, pateikiamos visoms pozicijoms, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, neatsižvelgiant į tai, ar jos yra veiksnios, ar neveiksnius. Nurodomos gautų užtikrinimo priemonių ir gautų garantijų sumos apskaičiuojamos pagal šios dalies 172 ir 174 punktus. Nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte.
19. GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS (20)
269. 20 forma pateikiama, jeigu įstaiga viršija šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nurodytą ribą.
- 19.1. Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą (20.1–20.3)**
270. 20.1–20.3 formose pateikiant geografinį turto suskirstymą pagal veiklos vietą išskiriama „veikla vidaus rinkoje“ ir „veikla užsienio rinkose“. Šioje dalyje „vieta“ – juridinio asmens, kuris pripažino atitinkamą turtą arba išpareigojimą, įsteigimo jurisdikcija; filialų atveju tai yra buveinės vietos jurisdikcija. Šiuo tikslu „veikla vidaus rinkoje“ apima veiklą, pripažįstamą valstybėje narėje, kurioje yra ataskaitą teikianti įstaiga.
- 19.2. Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsteigimo vietą (20.4–20.7)**
271. 20.4–20.7 formose pateikiama informacija pagal atskiras šalis, pagrįsta tiesioginės sandorio šalies įsteigimo vieta, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 43 punkte. Pateiktas suskirstymas apima pozicijas arba išpareigojimus su rezidentais kiekvienoje užsienio valstybėje, kurioje įstaiga turi pozicijų. Pozicijos ar išpareigojimai, susiję su tarptautinėmis organizacijomis ir daugiašaliais plėtros bankais, priskiriami ne įstaigos įsteigimo šaliai, o geografiniai teritorijai „Kitos šalys“.
272. „Išvestinės finansinės priemonės“ apima ir prekybos išvestines finansines priemones, įskaitant ekonominius apsidraudimo sandorius, ir apsidraudimo išvestines finansines priemones pagal TFAS ir BAP, nurodomas 10 ir 11 formose.
273. Prekybai laikomas turtas pagal TFAS ir prekybinis turtas pagal BAP nurodomas atskirai. Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, turi tokią pačią reikšmę, kaip nurodyta šios dalies 93 punkte. Turtas, vertinamas taikant LOCOM, su kuriuo siejamas vertės koregavimas dėl kredito rizikos, laikomas nuvertėjusiu turtu.

274. 20.4 ir 20.7 formose „Sukauptas vertės sumažėjimas“ ir „Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis“ nurodomi taip, kaip apibrėžta šios dalies 69–71 punktuose.
275. 20.4 formoje teikiant informaciją apie skolos priemones „bendroji balansinė vertė“ nurodoma taip, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 34 punkte. Išvestinių finansinių priemonių ir nuosavybės priemonių atveju nurodytina suma yra balansinė vertė. Skiltyje „Iš jos: neveiksnioms“ skolos priemonės nurodomos taip, kaip apibrėžta šios dalies 213–232 punktuose. „Skolos restruktūrizavimas“ apima visas „skolos“ sutartis 19 formoje, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės, kaip apibrėžta šios dalies 240–255 punktuose.
276. 20.5 formoje „Atidėjiniai suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, vertinamus pagal 37-ąją TAS, finansinių garantijų, vertinamų kaip draudimo sutartis pagal 4-ąją TFAS, kredito nuostolius ir atidėjinius kreditavimo įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus, taip pat atidėjinius įsipareigojimams ir garantijoms pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP pagal šios dalies 11 punktą.
277. 20.7 formoje informacija apie prekybai nelaikomas paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus pateikiama ją klasifikuojant pagal NACE kodus „pagal atskiras šalis“. NACE kodai nurodomi pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“). Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, yra susiję su tais pačiais portfeliais, kurie nurodyti šios dalies 93 punkte.
20. MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS, NAUDOJAMAS VEIKLOS NUOMAI (21)
278. Apskaičiuojant šio reglamento 9 straipsnio e punkte nurodytą ribą, 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.
279. Pagal TFAS įstaigos (kaip nuomotojos) trečiosioms šalims pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas nurodomas jį suskirstant pagal vertinimo metodus.
21. TURTO VALDYMAS, SAUGOJIMAS IR KITŲ PASLAUGŲ TEIKIMAS (22)
280. Apskaičiuojant šio reglamento 9 straipsnio f punkte nurodytą ribą „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.
- 21.1. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1)**
281. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos nurodomos pagal veiklos rūšis. Pagal TFAS šioje formoje pateikiamos paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos, išskyrus abu šiuos elementus:
- a) sumas, į kurias atsižvelgiama skaičiuojant finansinių priemonių faktines palūkanas [7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas];
- b) sumas, susidarancias dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS 20 straipsnio c punkto i papunktis].
282. 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. 9-ojo TFAS 5.1.1 straipsnį].
283. Pagal TFAS sandorių išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimui arba išleidimui, įtraukiamos į straipsnius „Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“, „Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“ ir „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo apskaitos portfelio, prie kurio jie yra priskirti. Jos nėra dalis pradinės šių priemonių įsigijimo arba išleidimo vertės ir yra tiesiogiai pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

284. 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;
- 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) mokesčiai už „Paskolų aptarnavimo veiklą“ pajamų požiūriu apima paslaugų ir komisinių pajamas, gautas įstaigos, teikiančios paskolos aptarnavimo paslaugas, o išlaidų požiūriu – paslaugų ir komisinių išlaidas, kurias patiria įstaiga mokėdama paskolos aptarnavimo paslaugų teikėjams;
- h) „Suteikti kreditavimo įsipareigojimai“ ir „Suteiktos finansinės garantijos“ apima sumą, pripažintą pajamomis per laikotarpį, gautą amortizuojant šios veiklos mokesčius už paslaugas ir komisinius, iš pradžių pripažintą kaip „kiti įsipareigojimai“;
- i) „Gauti kreditavimo įsipareigojimai“ ir „Gautos finansinės garantijos“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, kuriuos įstaiga pripažįsta išlaidomis per laikotarpį dėl mokesčio, kurį ima sandorio šalis, suteikusi kreditavimo įsipareigojimą arba finansinę garantiją, iš pradžių pripažintus „kitu turto“;
- j) „Kita“ apima likusias paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), kurias įstaiga gavo (patyrė), pvz., susidariusias dėl „kitų įsipareigojimų“, užsienio valiutos keitimo paslaugų (pvz., užsienio valiutos banknotų arba monetų keitimo) arba teikiant (gaunant) kitas su mokesčiais susijusias konsultacijas ir paslaugas.

21.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2)

285. 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, kurių turtą įstaiga saugo, rūšį, išskiriant kolektyvinio investavimo subjektus ir kitus subjektus. Straipsnyje „Iš jų: patikėta kitiems subjektams“ nurodoma turto, įtraukto į įstaigos veiksmingai saugomą kitų subjektų turtą, 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 rizikos ribojimo 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. Jeigu 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.

22. DALYS NEKONSOLIDUOTUOSE STRUKTŪRIZUOTUOSE ŪKIO SUBJEKTUOSE (30)

- 286. Taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą, „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.
- 287. „Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirti nuostoliai“ apima nuostolius dėl vertės sumažėjimo ir visus kitus nuostolius, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga patyrė ataskaitiniu laikotarpiu ir kurie yra susiję su jos dalimis nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose.

23. SUSIJUSIOS ŠALYS(31)

- 288. Įstaigos nurodo sumas ir (arba) sandorius, susijusius su balansinėmis ir nebalansinėmis pozicijomis, jeigu sandorio šalis yra susijusi šalis pagal 24-ąjį TAS.
- 289. Grupės vidaus sandoriai ir rizikos ribojimo grupės vidaus neapmokėtos sumos panaikinami. Į straipsnį „Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai“ įstaigos įtraukia likučius ir sandorius su patronuojamosiomis įmonėmis, kurie nebuvo panaikinti dėl to, kad patronuojamosios įmonės nėra visiškai konsoliduotos atliekant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, arba dėl to, kad, remiantis KRR 19 straipsniu, patronuojamosios įmonės neįtraukiamos į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, nes jos yra nereikšmingos, arba, jeigu įstaigos priklauso platesnei grupei, patronuojamosios įmonės priklauso ne įstaigai, o pagrindinei patronuojančiajai 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 metodą, dalis.

23.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos (31.1)

- 290. „Kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų gautų įsipareigojimų“ atveju nurodytiną sumą yra susumuota „nominalioji“ kreditavimo ir kitų gautų įsipareigojimų suma ir gautų finansinių garantijų „didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti,“ kaip apibrėžta šios dalies 119 punkte.

291. Straipsnyje „Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis“ pagal šios dalies 69–71 punktus pateikiami tik su neveiksniomis pozicijomis susiję duomenys. „Atidėjiniai neveiksnioms nebalansinėms pozicijoms“ apima atidėjinius, kaip apibrėžta šios dalies 11, 106 ir 111 punktuose, pozicijoms, kurios yra neveiksnioms pagal šios dalies 213–239 punktus.

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

292. „Pelnas arba nuostoliai dėl turto, išskyrus finansinį turtą, pripažinimo nutraukimo“ apima visą 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 patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo“, jeigu ataskaita teikiama pagal BAD pagristus nacionalinius BAP;
- b) „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“;
- c) „Pelnas arba nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų“;
- d) „Nutrauktos veiklos pelnas arba nuostoliai atskaičius mokesčius“.

293. „Neveiksnių pozicijų vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ apima vertės sumažėjimo nuostolius, kaip apibrėžta šios dalies 51–53 punktuose, pozicijoms, kurios yra neveiksnioms pagal šios dalies 213–239 punktus. „Atidėjiniai arba (–) atidėjinių neveiksnioms pozicijoms panaikinimas“ apima atidėjinius, kaip apibrėžta šios dalies 50 punkte, nebalansinėms pozicijoms, kurios yra neveiksnioms pagal šios dalies 213–239 punktus.

24. GRUPĖS STRUKTŪRA (40)

294. Įstaigos teikia išsamią atskaitinę datą turimą informaciją apie patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, kurios yra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal apskaitos konsolidavimo apimtį, taip pat apie subjektus, kurie pagal šios dalies 4 punktą yra įtraukti į „Investicijas į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“, įskaitant taip pat tuos subjektus, investicijos į kuriuos yra laikomos parduoti pagal 5-ąją TFAS. Teikiama informacija apie visus subjektus, nepriklausomai nuo jų vykdomos veiklos.

295. Nuosavybės priemonės, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos prie investicijų į patrunuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones ir prie atskaitą teikiančios įstaigos nuosavų akcijų, kurios jai priklauso („Supirktų nuosavų akcijų“), į šią formą neįtraukiamos.

24.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1)

296. Toliau nurodyta informacija pateikiama pagal atskirus subjektus ir taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą taikomos šios apibrėžtys:

- a) „LEI kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, LEI kodas. Jeigu subjektas, į kurį investuojama, turi LEI kodą, jį reikia nurodyti;
- b) „Subjekto kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, identifikavimo kodas. Subjekto kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai 40.1 formos eilutei turi būti unikalūs;
- c) „Subjekto pavadinimas“ – subjekto, į kurį investuojama, pavadinimas;
- d) „Investicijos data“ – data, kada subjektas, į kurį investuojama, pateko į „grupės sudėtį“;
- e) „Subjekto, į kurį investuojama, akcinis kapitalas“ – visa atskaitinę 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 šio priedo 1 dalies 42 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 pagrindinės patronuojančiosios įmonės ir subjekto, į kurį investuojama (patronuojančiosios įmonės arba subjekto, bendrai kontroliuojančio ataskaitą teikiančią įstaigą, patronuojamosios įmonės, bendrosios įmonės arba asocijuotosios įmonės), ryšius;
- m) „Apskaitos tvarka [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]“ nurodo apskaitos tvarkos ir konsolidavimo apimties pagal apskaitos reikalavimus (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita) ryšį;
- n) „Apskaitos tvarka [Grupė pagal KRR reikalavimus]“ nurodo apskaitos tvarkos ir konsolidavimo apimties pagal KRR reikalavimus (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita) ryšį;
- 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 ataskaitą teikiančios įstaigos konsoliduotajame balanse, pateikiama straipsniuose „Prestižas“ arba „Investicijos į patronuojamąsias 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.

24.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2)

297. 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; „Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas“ – vertybinį popierių turinčios bendrovės LEI kodas. Jeigu kontroliuojančioji bendrovė turi LEI kodą, jį reikia nurodyti;
- c) Sąvokos „Subjekto kodas“, „Sukaupta nuosavybės dalis (%)“, „Balansinė vertė“ ir „Įsigijimo savikaina“ apibrėžtos pirmiau. Sumos atitinka vertybinius popierius, kuriuos turi susijusi kontroliuojančioji bendrovė.

25. TIKROJI VERTĖ (41)

25.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės (41.1)

298. Šioje formoje nurodoma informacija apie finansinių priemonių, vertinamų amortizuota savikaina, tikrąją vertę taikant 13-ojo TFAS 72, 76, 81 ir 86 straipsniuose pateiktą hierarchiją. Jeigu pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP taip pat reikalaujama tikrąją vertę vertinamą turtą paskirstyti skirtingiems tikrosios vertės lygiams, nacionalinius BAP taikančios įstaigos taip pat užpildo šią formą.

25.2. Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2)

299. Šioje formoje nurodoma informacija apie vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimą finansiniam turtui ir išpareigojimams, priskiriamiems prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

300. „Mišrios sutartys“ išpareigojimų atveju apima mišrių finansinių priemonių, bendrai priskiriamų šiems apskaitos portfeliams, balansinę vertę; t. y. įtraukiamos neatskiriamos visos mišrios priemonės.

301. Straipsnis „Naudojama kredito rizikai valdyti“ apima priemonių, pagal 9-ojo TFAS 6.7 skirsnį priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tuo momentu, kai jos apdraudžiamos nuo kredito rizikos kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertinamomis tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, balansinę vertę.

26. MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS. BALANSINĖ VERTĖ PAGAL VERTINIMO METODUS (42)

302. „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, „Investicinis turtas“ ir „Kitas nematerialusis turtas“ nurodomi remiantis juos vertinant naudotais kriterijais.

303. „Kitas nematerialusis turtas“ apima visą nematerialųjį turtą, išskyrus prestižą.

27. ATIDĖJINIAI (43)

304. Šioje formoje pateikiamas straipsnio „Atidėjiniai“ balansinės vertės laikotarpio pradžioje ir pabaigoje suderinimas pagal pokyčių pobūdį, išskyrus atidėjinius, vertinamus pagal 9-ąjį TFAS, kurie nurodomi 12 formoje.

305. „Kiti suteikti išpareigojimai ir garantijos, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir suteiktos garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS“ apima atidėjinius, vertinamus pagal 37-ąjį TAS, ir finansinių garantijų, vertinamų kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, kredito nuostolius.

28. NUSTATYTŲ IŠMOKŲ PLANAI IR KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS (44)

306. Šiose formose pateikiama sukaupta informaciją apie visus įstaigos nustatytų išmokų planus. Jeigu yra daugiau negu vienas nustatytų išmokų planas, nurodoma bendra visų planų suma.

28.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir išpareigojimų dalys (44.1)

307. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir išpareigojimų dalių formoje parodoma, kaip suderinama sukaupta visų grynujų nustatytų išmokų išpareigojimų (turto) dabartinė vertė ir teisės į kompensaciją [19-ojo TAS 140 straipsnio a ir b punktai].

308. „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“.

28.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2)

309. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčių formoje parodoma, 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.

310. Straipsnio „Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]“ suma nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčių lentelėje yra lygi „Nustatytų išmokų įsipareigojimų dabartinei vertei“.

28.3. Papildomi straipsniai [susiję su personalo išlaidomis] (44.3)

311. Teikiant duomenis pagal papildomus straipsnius, susijusius su personalo išlaidomis, taikomos šios apibrėžtys:

a) „Pensijų ir panašios išlaidos“ apima sumą, kuri pripažinta per laikotarpį kaip personalo išlaidos, skirtos bet kokiems išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams (tiek pagal nustatytų įmokų planus, tiek pagal nustatytų išmokų planus), ir įmokas į socialinės apsaugos fondus;

b) „Mokėjimai akcijomis“ apima sumą, kuri pripažinta per laikotarpį kaip personalo išlaidos, skirtos mokėjimams akcijomis.

29. TAM TIKRŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIŲ SUSKIRSTYMAS (45)

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

312. „Finansiniai įsipareigojimai, priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ apima tik pelną ir nuostolius, susijusius su pačių emitentų kredito rizika dėl įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu ataskaitą teikianti įstaiga pasirinko juos pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes juos pripažinus kitomis bendrosiomis pajamomis atsirastų arba padidėtų apskaitos neatitikimas.

29.2. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo (45.2)

313. „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“ suskirstomi pagal turto rūšį; kiekviena straipsnių eilutė apima turto, kurio pripažinimas nutrauktas, pelną arba nuostolius. „Kitas turtas“ apima kitur nenurodytą kitą materialųjį turtą, nematerialųjį turtą ir investicijas.

29.3. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3)

314. 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.

315. Straipsnio „Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą“ skiltyje „pajamos“ nurodoma gauta grąža, o skiltyje „išlaidos“ – įstaigos, kaip nuomotojo, patirtos išlaidos vykdant nuomos veiklą, išskyrus susijusią su turtu, kuris priskiriamas investiciniam turtui. Įstaigos, kaip nuomininko, patirtos išlaidos įtraukiamos į straipsnį „Kitos administracinės išlaidos“.

316. Pelnas arba nuostoliai dėl aukso, kitų tauriųjų metalų ir kitų biržos prekių, vertinamų tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, pripažinimo nutraukimo ir pakartotinio vertinimo nurodomi straipsniuose „Kitos veiklos pajamos. Kita“ arba „Kitos veiklos išlaidos. Kita“.

30. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (46)

317. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita atskleidžia kiekvienos nuosavybės dalies balansinės vertės laikotarpio pradžioje (laikotarpio pradžios likutis) ir pabaigoje (laikotarpio pabaigos likutis) pokyčius.

318. „Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą“ apima visas sumas, perkeltas iš vienos nuosavybės dalies į kitą, įskaitant tiek pelną ir nuostolius dėl pačios įstaigos kredito rizikos dėl įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tiek nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčius, kurie nutraukiant pripažinimą yra perkeliama į kitas nuosavybės dalis.

3 DALIS

POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS

1. 2 ir 3 lentelėse pateikiamos pozicijų klasės, naudojamos kapitalo reikalavimams apskaičiuoti pagal KRR, priskiriamos sandorio šalių sektoriams, kurie naudojami FINREP lentelėse.

2 lentelė

Standartizuotas metodas

SM pozicijų klasės (KRR 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.
b) Regioninės arba vietos valdžios institucijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
c) Viešojo sektoriaus subjektai	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
d) Daugiašaliai plėtros bankai	3) Kredito įstaigos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
e) Tarptautinės organizacijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
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	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
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.

SM pozicijų klasės (KRR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
j) Pozicijos esant išpareigojimų neįvykdymui	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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) Padengtosios obligacijos	<ol style="list-style-type: none"> 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
l) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos	<ol style="list-style-type: none"> 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 pagrindinę riziką. FINREP lentelėse, jeigu 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	<ol style="list-style-type: none"> 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 lentelėse priskiriamos nuosavybės priemonėms neatsižvelgiant į tai, ar KRR leidžia jas peržiūrėti.
o) Nuosavybė	Nuosavybės priemonės	FINREP lentelėse nuosavybės priemonės turi būti atskirtos kaip priemonės pagal įvairias finansinio turto kategorijas.
p) Kiti straipsniai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP lentelėse kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.

3 lentelė

Vidaus reitingais pagrįstas metodas

IRB metodo pozicijų klasės (KRR 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	2) Valdžios sektoriaus institucijos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
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 lentelėse nuosavybės priemonės turi būti 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 lentelėse, jeigu vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos išlieka pripažintos balanse, sandorio šalių sektoriai yra šių pozicijų tiesioginių sandorio šalių sektoriai.
g) Kiti nekreditiniai išsipareigojimai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP lentelėse kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.“

IV PRIEDAS

„IX PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE DIDELES POZICIJAS IR KONCENTRACIJOS RIZIKĄ TEIKIMO NURODYMAI

Turinys

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI	387
1. Struktūra ir tvarka	387
2. Santrumpos	388
II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI	388
1. Su didelėmis pozicijomis susijusios atskaitomybės aprėptis ir lygmuo	388
2. LE formos struktūra	389
3. LE ataskaitoje vartojamos apibrėžtys ir bendrieji nurodymai	389
4. C 26.00. Didelių pozicijų ribų forma (LE Limits)	390
4.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių	390
5. C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE1)	391
5.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių	391
6. C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2)	392
6.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių	392
7. C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3)	397
7.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių	397
8. C 30.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma)	398
8.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių	398
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)	399
9.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių	399

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) dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma),
 - f) dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties 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.

2. Santrumpos

7. Šiame priede darant nuorodą į Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 vartojama santrumpa KRR.

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 (KRR) 394 straipsnio 1 dalį įstaigos teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas.
2. Informaciją apie dideles konsoliduotas klientų arba susijusių klientų grupių pozicijas pagal KRR 394 straipsnio 1 dalį patronuojančiosios įstaigos valstybėje narėje teikia naudodamos LE1, LE2 ir LE3 formas.
3. Nurodoma kiekviena didelė pozicija, apibrėžta pagal KRR 392 straipsnį, įskaitant dideles pozicijas, į kurių atitiktį KRR 395 straipsnyje nustatytiems didelių pozicijų riboms neatsižvelgiama.
4. Informaciją apie klientų arba susijusių klientų grupių 20 didžiausių konsoliduotų pozicijų pagal paskutinį KRR 394 straipsnio 1 dalies sakinį valstybėje narėje esančios patronuojančiosios įstaigos, kurioms taikomas KRR 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 KRR 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 KRR 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 priemonių poveikis;
 - c) taikant KRR 395 straipsnio 1 dalį apskaičiuota pozicijos vertė pritaikius išimtis ir atsižvelgus į kredito rizikos mažinimo poveikį.
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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkte.
12. Nereguliuojamasis finansų sektoriaus subjektas apibrėžtas KRR 142 straipsnio 1 dalies 5 punkte.
13. Įstaiga apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 3 punkte.
14. Nurodomos „civilinės teisės reglamentuojamų asociacijų“ pozicijos. Be to, įstaigos prie kiekvieno partnerio įsiskolinimo 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 KRR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant nei rizikos koeficientų, nei rizikos laipsnių. Konkrečiai nebalansiniams straipsniams kredito perskaičiavimo koeficientai netaikomi.
16. Pozicijos apibrėžtos KRR 389 straipsnyje:
 - a) bet kokie turto arba nebalansiniai ne prekybos knygos ir prekybos knygos straipsniai, įskaitant KRR 400 straipsnyje nurodytus straipsnius, tačiau išskyrus straipsnius, patenkančius į KRR 390 straipsnio 6 dalies a–d punktų taikymo sritį;
 - b) netiesioginės pozicijos – pozicijos, pagal KRR 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.]
17. Susijusių klientų grupių pozicijos apskaičiuojamos pagal 390 straipsnio 5 dalį.

18. Apskaičiuojant didelių pozicijų vertę, kaip nustatyta KRR 390 straipsnio 1, 2 ir 3 dalyse, leidžiama atsižvelgti į užskaitos susitarimus. KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės pozicijos vertė nustatoma pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, tų metodų tikslais atsižvelgiant į novacijos sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį, kaip numatyta KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 arba 6 skyrių. Pagal KRR 296 straipsnį su informacija teikiančia įstaiga sudarytu sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimu sukurto vieno teisinio įsipareigojimo pozicijos vertė LE formose nurodoma kaip „kiti įsipareigojimai“.
19. Pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR 390 straipsnį.
20. Visapusiško arba dalinio išimčių ir reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo (KRM) priemonių taikymo apskaičiuojant pozicijas pagal KRR 395 straipsnio 1 dalį poveikis aprašytas KRR 399–403 straipsniuose.
21. Apie atvirkštinio atpirkimo sandorius, apie kuriuos reikia pranešti teikiant informaciją apie dideles pozicijas, pranešama pagal KRR 402 straipsnio 3 dalį. Jei įvykdyti KRR 402 straipsnio 3 dalies kriterijai, nurodyma 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 eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Ne įstaigos</p> <p>KRR 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 KRR 458 straipsnį arba pagal KRR 459 straipsnio b punktą priimtus deleguotuosius aktus, taikoma mažesnė procentinė dalis.</p>
020	<p>Įstaigos</p> <p>KRR 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 KRR 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 KRR 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 KRR 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 nustatiusi). Jei įstaiga nustatė žemesnę reikalavimus atitinkančio kapitalo ribą, kaip reikalaujama pagal KRR 395 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą, nurodoma ta riba. <p>Šios ribos gali būti griežtesnės, jeigu taikomos nacionalinės priemonės pagal KRR 395 straipsnio 6 dalį ar 458 straipsnį arba pagal KRR 459 straipsnio b punktą priimtus deleguotuosius aktus.</p>
030	<p>Įstaigų dalis %</p> <p>KRR 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>

5. C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LEI)

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 nenurodomi, nebent susijusių klientų grupei nacionalinėje informacijos teikimo sistemoje suteikiamas unikalus kodas.</p> <p>Pagal KRR 394 straipsnio 1 dalies a punktą įstaigos nurodo sandorio šalies, kurios atžvilgiu jos turi KRR 392 straipsnyje apibrėžtą didelę poziciją, tapatybę.</p> <p>Pagal KRR 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 nenurodomas, 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 dviraidis kodas (įskaitant paskutiniame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus).</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, įsisteigimo vieta nenurodoma.</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> <ul style="list-style-type: none"> i) centriniai bankai; ii) valdžios sektoriaus institucijos; iii) kredito įstaigos; iv) KRR 4 straipsnio 1 dalies 2 punkte apibrėžtos investicinės įmonės; v) kitos finansų bendrovės (išskyrus investicines įmones); vi) ne finansų bendrovės; vii) namų ūkiai. <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, sektorius nenurodomas.</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	<p>NACE kodas</p> <p>Ekonomikos sektoriams nurodyti naudojami NACE (Europos Sąjungos ekonominės veiklos rūšių statistinio klasifikatoriaus, pranc. <i>Nomenclature statistique des activités économiques dans l'Union européenne</i>) kodai.</p> <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>KRR 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. <i>institutions</i>) arba „U“ (nereguliuojamieji finansų sektoriaus subjektai, angl. <i>unregulated financial sector entities</i>).</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 unikalaus kodo nėra, nurodomas patronuojančiosios įmonės kodas, pateiktas C 27.00 formoje.</p> <p>Tais atvejais, kai susijusių klientų grupėje patronuojančiosios įmonės nėra, nurodomas atskiros 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>KRR 390 straipsnio 7 dalis</p> <p>Remiantis kitomis nacionalinių kompetentingų institucijų techninėmis specifikacijomis, jeigu įstaiga turi nurodytas sandorio šalies pozicijų dėl sandorio, susijusio su pagrindinio turto pozicija, nurodomas „Taip“, kitu atveju – „Ne“ atitinkmuo.</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
<p>040–180</p>	<p>Pradinės pozicijos</p> <p>KRR 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, pradinės pozicijas.</p> <p>Pagal KRR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant nei rizikos koeficientų, nei 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 pateiktas KRR 389 ir 390 straipsniuose. Kaip nustatyta KRR 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 KRR 390 straipsnio 6 dalies a–d punktuose nurodytos pozicijos.</p> <p>Į pradinės pozicijas įtraukiamas bet koks turtas ir nebalansiniai straipsniai pagal KRR 400 straipsnį. Taikant KRR 395 straipsnio 1 dalį 320 skiltyje atskaitomos išimties.</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>
<p>040</p>	<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>
<p>050</p>	<p>Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>KRR 178 straipsnis.</p> <p>Įstaiga nurodo visos pradinės pozicijos dalį, kurią sudaro neįvykdytos pozicijos.</p>
<p>060–110</p>	<p>Tiesioginės pozicijos</p> <p>Tiesioginės pozicijos – tiesioginio skolininko pagrindu atsirandančios pozicijos.</p>
<p>060</p>	<p>Skolos priemonės</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) 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/2013/33 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 „Skolos vertybiniai popieriai“.</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>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
070	<p>Nuosavybės priemonės</p> <p>ECB/2013/33 II priedo 2 dalies lentelės 4 ir 5 kategorijos.</p> <p>Į šią skiltį įtraukiamos tos finansinės priemonės, kurios pagal ECB/2013/33 priskiriamos prie kategorijos „Nuosavybės priemonės“ arba prie kategorijos „Investicinio fondo akcijos (vienetai)“.</p>
080	<p>Išvestinės finansinės priemonės</p> <p>KRR 272 straipsnio 2 dalis ir II priedas.</p> <p>Į šioje skiltyje nurodomas finansines priemones įtraukiamos KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės ir KRR 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>KRR 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>KRR 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>KRR I priedo 1 punkto a, b ir f papunkčiai.</p> <p>Finansinės garantijos – sutartis, pagal kurias reikalaujama, kad garantijos suteikėjas sumokėtų konkrečias sumas garantijos turėtojui, kad atlygintų nuostolius, kuriuos šis patiria dėl konkretaus skolininko laiku nesumokėtos įmokos pagal pradinę 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 KRR 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>KRR 403 straipsnis.</p> <p>Kai kliento poziciją garantuoja trečioji šalis arba kai kliento pozicija yra užtikrinta trečiosios šalies išleista užtikrinimo priemone, kredito įstaiga pagal KRR 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 KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių būtų priskirtas trečiajam šaliai, arba už jį mažesnis. Užtikrinta referencinė pradinė pozicija (tiesioginė pozicija) iš pradinio skolininko pozicijos atskaitoma skiltyse „Reikalavimus atitinkančios kredito rizikos mažinimo priemonės“. 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 KRR 399 straipsnį šioje skilčių grupėje taip pat nurodomos pozicijos, atsirandančios dėl su kreditu susijusių vekselių.</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120	Skolos priemonės Žr. 060 skiltį.
130	Nuosavybės priemonės Žr. 070 skiltį.
140	Išvestinės finansinės priemonės Žr. 080 skiltį.
150–170	Nebalansiniai straipsniai Šių skilčių vertė yra nominalioji vertė prieš bet kokią sumažinimą pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą ir perskaičiavimo koeficientus.
150	Kreditavimo įsipareigojimai Žr. 090 skiltį.
160	Finansinės garantijos Žr. 100 skiltį.
170	Kiti įsipareigojimai Žr. 110 skiltį.
180	Papildomos pozicijos, atsirandančios dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija KRR 390 straipsnio 7 dalis. Papildomos pozicijos, kurios atsiranda dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija.
190	(-) Vertės koregavimai ir atidėjiniai KRR 34, 24, 110 ir 111 straipsniai. Į atitinkamą apskaitos sistemą įtrauktas vertės koregavimas ir atidėjiniai (Direktyva 86/635/EEB arba Reglamentas (EB) Nr. 1606/2002), pagal KRR 24 ir 110 straipsnius turintys įtakos pozicijų vertinimui. Šioje skiltyje nurodomi 040 skiltyje nurodytos bendrosios pozicijos vertės koregavimai ir atidėjiniai.
200	(-) Iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos KRR 390 straipsnio 6 dalies e punktas. Nurodomos iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos, įtraukiamos į įvairias visos pradinės pozicijos skiltis.
210–230	Pozicijos vertė prieš taikant išimtis ir KRM KRR 394 straipsnio 1 dalies b punktas. Įstaigos nurodo pozicijos vertę, jei taikoma, prieš atsižvelgdamos į kredito rizikos mažinimo poveikį.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
210	<p>Iš viso</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma pozicijos vertė yra suma, naudojama nustatant, ar pozicija pagal KRR 392 straipsnyje pateiktą apibrėžtį yra didelė pozicija.</p> <p>Šioje skiltyje nurodoma pradinė pozicija, atėmus vertės koregavimus, atidėjinius ir iš nuosavų lėšų atskaitytų pozicijų sumą.</p>
220	<p>Iš jos: ne prekybos knygos</p> <p>Visos pozicijos ne prekybos knygos priskirta suma prieš taikant išimtis ir KRM.</p>
230	<p>Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktis ir 395 straipsnis.</p> <p>Nurodoma suma yra su KRR 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 atitinkančios kredito rizikos mažinimo (KRM) priemonės</p> <p>KRR 399 ir 401–403 straipsniai.</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžtos KRM priemonės.</p> <p>Šioje ataskaitoje pagal KRR 401–403 straipsnius taikomos KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose pripažintos KRM priemonės.</p> <p>KRM priemonių 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 priemonių pakeitimo poveikis</p> <p>KRR 403 straipsnis.</p> <p>Šiose skiltyse nurodoma tiesioginio ir netiesioginio kredito užtikrinimo suma atitinka trečiosios šalies garantuojamas arba trečiosios šalies išleistas 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>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
280	(-) Finansinės garantijos Žr. 100 skiltį.
290	(-) Kiti įsipareigojimai Žr. 110 skiltį.
300	(-) Tiesioginis kredito užtikrinimas, išskyrus pakeitimo poveikį KRR 401 straipsnis. Įstaiga nurodo KRR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte apibrėžto tiesioginio kredito užtikrinimo sumas, taikant KRR 401 straipsnį atimtas iš pozicijos vertės.
310	(-) Nekilnojamasis turtas KRR 402 straipsnis. Įstaiga nurodo sumas, taikant KRR 402 straipsnį atimtas iš pozicijos vertės.
320	(-) Sumos, kurioms taikomos išimtys KRR 400 straipsnis. Įstaiga nurodo sumas, kurioms netaikomas didelių pozicijų režimas.
330–350	Pozicijos vertė pritaikius išimtis ir KRM KRR 394 straipsnio 1 dalies d punktas. Įstaiga nurodo taikant KRR 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 KRR 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 KRR 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.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Kodas</p> <p>010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.</p> <p>Nurodomas susijusių klientų grupėms priklausančios atskiros sandorio šalies kodas.</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>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 KRR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkto a papunktyje (kontrolė) arba</p> <p>b – kaip apibrėžta KRR 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>KRR 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 vieno metų, ketvirčio intervalas – nuo vieno 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>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Tiesioginių pozicijų atveju numatomos skolos priemonių ir išvestinių finansinių priemonių sumos priskiriamos prie įvairių šios formos terminų intervalų laikantis papildomų likvidumo parametru terminų atitikimo formos nurodymų (žr. šio reglamento XXIII priedą).</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 išsipareigojimų priemonėms – paskolos, o kitiems išsipareigojimams – tų išsipareigojimų terminų struktūra.</p> <p>Netiesioginių pozicijų priskyrimas prie terminų intervalų grindžiamas garantuotų operacijų, dėl kurių susidaro tiesioginė pozicija, terminu.</p> <p>Jeigu pozicija arba pozicijos dalis turi būti laikoma pozicija esant išsipareigojimų neįvykdymui ir todėl turi būti nurodoma C 28.00 formoje (LE 2 formos 050 skiltyje) ir C 29.00 formoje (LE 3 formos 060 skiltyje), tikėtinas pozicijos esant išsipareigojimų neįvykdymui likvidavimas turi būti priskirtas atitinkamiems terminų intervalams toliau nurodytu būdu:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeigu, nepaisant išsipareigojimų neįvykdymo, informaciją teikiantis subjektas turi tikslų tikėtino pozicijos padengimo mokėjimų tvarkaraštį, jis pagal jį priskiria mokėjimus atitinkamiems intervalams; — jeigu informaciją teikiantis subjektas pagrįstai nenumato, kada nesumokėtos sumos bus padengtos (jei apskritai bus padengtos), jis jas priskiria prie neapibrėžto termino kategorijos.

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>Pozicijų terminų intervalai</p> <p>Žr. LE4 formos 020–250 skiltis.“</p>

V PRIEDAS

„XI PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE SVERTĄ TEIKIMAS

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI	400
1. Formos žymėjimas ir su kitais aspektais susijusi tvarka	400
1.1. Formos žymėjimas	400
1.2. Numeravimo tvarka	401
1.3. Santrumpos	401
1.4. Ženklių tvarka	401
II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI	401
1. Struktūra ir dažnumas	401
2. Sverto koeficiento apskaičiavimo formulės	401
3. Išvestinių finansinių priemonių reikšmingumo ribinės vertės	402
4. C 47.00. Sverto koeficiento apskaičiavimas (LRCalc)	402
5. C 40.00. Alternatyvus pozicijų mato vertinimas (LR1)	410
6. C 41.00. Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas (LR2)	419
7. C 42.00. Alternatyvi kapitalo apibrėžtis (LR3)	421
8. C 43.00. Alternatyvus sverto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas (LR4)	423
9. C 44.00. Bendroji informacija (LR5)	440

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. **Formos žymėjimas ir su kitais aspektais susijusi tvarka**
 - 1.1. **Formos žymėjimas**
 1. Šiame priede pateikti papildomi su šio reglamento X priede pateiktomis formomis (toliau – LR) susiję nurodymai.
 2. Sistemą iš viso sudaro šešios formos:
 - C47.00. Sverto koeficiento apskaičiavimas (LRCalc). Sverto koeficiento apskaičiavimas;
 - C40.00. 1 sverto koeficiento forma (LR1). Alternatyvus pozicijos mato vertinimas;
 - C41.00. 2 sverto koeficiento forma (LR2). Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas;
 - C42.00. 3 sverto koeficiento forma (LR3). Alternatyvi kapitalo apibrėžtis;
 - C43.00. 4 sverto koeficiento forma (LR4). Sverto koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas ir
 - C44.00. 5 sverto koeficiento forma (LR5). Bendroji informacija.
 3. Kiekvienos formos atveju pateikiamos nuorodos į teisės aktus, taip pat tolesnė 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 visą eilutę arba skiltį, naudojamas žvaigždutės ženklas.
6. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, žymint forma nenurodoma: {eilutė; skiltis}.
7. Teikiant informaciją apie svertą žodžių junginiu „iš kurių“ 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. Santrumpos

8. Šiame priede ir susijusiose formose naudojamos tokios santrumpos:
 - a. KRR – Kapitalo reikalavimų reglamento, t. y. Reglamento (ES) Nr. 575/2013, santrumpa;
 - b. VPIFS – vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorio santrumpa, kuri reiškia „atpirkimo sandorį, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorį, ilgalaikį atsiskaitymo sandorį ir garantinės įmokos skolinimo sandorį“, kaip nurodyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013;
 - c. KRM – kredito rizikos mažinimo santrumpa.

1.4. Ženklių tvarka

9. Visos sumos pateikiamos kaip teigiami skaičiai. Išimtis taikoma sumoms, nurodytoms {LRCalc;050;010}, {LRCalc;070;010}, {LRCalc;080;010}, {LRCalc;100;010}, {LRCalc;120;010}, {LRCalc;140;010}, {LRCalc;210;010}, {LRCalc;220;010}, {LRCalc;240;010}, {LRCalc;250;010}, {LRCalc;260;010}, {LRCalc;310;010}, {LRCalc;320;010}, {LRCalc;270;010}, {LRCalc;280;010}, {LRCalc;330;010}, {LRCalc;340;010}, {LR3;010;010}, {LR3;020;010}, {LR3;030;010}, {LR3;040;010}, {LR3;055;010}, {LR3;065;010}, {LR3;075;010} ir {LR3;085;010}. Taip pat pažymėtina, kad {LRCalc;050;010}, {LRCalc;070;010}, {LRCalc;080;010}, {LRCalc;100;010}, {LRCalc;120;010}, {LRCalc;140;010}, {LRCalc;210;010}, {LRCalc;220;010}, {LRCalc;240;010}, {LRCalc;250;010}, {LRCalc;260;010}, {LRCalc;270;010}, {LRCalc;280;010}, {LR3;055;010}, {LR3;065;010}, {LR3;075;010} ir {LR3;085;010} laukeliuose nurodomos tik neigiamos vertės. Kartu pažymėtina, kad, išskyrus kraštutinius atvejus, {LRCalc;310;010}, {LRCalc;320;010}, {LRCalc;330;010}, {LRCalc;340;010}, {LR3;010;010}, {LR3;020;010}, {LR3;030;010} ir {LR3;040;010} 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 KRR 430 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą, o B dalis – visus duomenų straipsnius, kuriuos įstaigos pateikia pagal KRR 430 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą (t. y. KRR 511 straipsnyje nurodytos ataskaitos tikslais).
2. Rinkdamos duomenis šiam techniniam įgyvendinimo standartui, įstaigos atsižvelgia į patikėto turto vertinimą pagal KRR 429 straipsnio 13 dalį.

2. Sverto koeficiento apskaičiavimo formulės

3. Sverto koeficientas pagrįstas kapitalo matu ir bendru pozicijų matu, kuriuos galima apskaičiuoti taikant A dalies laukelius.
4. Sverto koeficientas – visiškai įdiegta apibrėžtis = $\frac{\text{LRCalc;310;010}}{\text{LRCalc;290;010}}$.
5. Sverto koeficientas – pereinamojo laikotarpio apibrėžtis = $\frac{\text{LRCalc;320;010}}{\text{LRCalc;300;010}}$.

3. Išvestinių finansinių priemonių reikšmingumo ribinės vertės

6. Siekiant sumažinti nedideles išvestinių finansinių priemonių pozicijas turinčių įstaigų informacijos teikimo našta, santykinėi išvestinių finansinių priemonių pozicijų svarbai nustatyti atsižvelgiant į visą sverto koeficiento poziciją taikomi toliau nurodyti matai. Šiuos matus įstaigos apskaičiuoja taip:

$$\frac{\begin{aligned} & \{LRCalc; 060; 010\} + \{LRCalc; 070; 010\} + \{LRCalc; 080; 010\} + \{LRCalc; 090; 010\} \\ & + \{LRCalc; 100; 010\} + \{LRCalc; 110; 010\} + \{LRCalc; 120; 010\} \\ & + \{LRCalc; 130; 010\} + \{LRCalc; 140; 010\} \end{aligned}}{\text{Total exposure measure}}$$

7. Išvestinių finansinių priemonių dalis = $\frac{\text{Total exposure measure}}{\text{Total exposure measure}}$.
8. Šioje formulėje bendras pozicijų matas yra lygus: {LRCalc;290;010}.
9. Bendra tariamoji vertė, kuria grindžiamos išvestinės finansinės priemonės = {LR1; 010;070}. Tai laukelis, kurį įstaigos visada turi nurodyti.
10. Kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis = {LR1;020;070} + {LR1;050;070}. Tai laukeliai, kuriuos įstaigos visada turi nurodyti.
11. 14 punkte nurodytų laukelių informaciją įstaigos turi pateikti per kitą ataskaitinį laikotarpį, jei tenkinama bet kuri iš šių sąlygų:
- du kartus iš eilės ataskaitinę datą išvestinių finansinių priemonių dalis, nurodyta 7 punkte, yra didesnė nei 1,5 %;
 - 7 punkte nurodyta išvestinių finansinių priemonių dalis viršija 2,0 %.
12. Įstaigos, kurių atveju bendra tariamoji vertė, kuria grindžiamos išvestinės finansinės priemonės, kaip apibrėžta 9 punkte, viršija 10 mlrd. EUR, 14 punkte nurodytų laukelių informaciją turi pateikti, net jei jų išvestinių finansinių priemonių dalis neatitinka 11 punkte aprašytų sąlygų.
13. 15 punkte nurodytų laukelių informaciją įstaigos turi pateikti, jei tenkinama bet kuri iš šių sąlygų:
- du kartus iš eilės ataskaitinę datą kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis, nurodyta 10 punkte, yra didesnė nei 300 mln. EUR;
 - 10 punkte nurodyta kredito išvestinių finansinių priemonių apimtis viršija 500 mln. EUR.
14. Laukeliai, kurių informaciją įstaigos turi pateikti pagal 11 punktą: {LR1;010;010}, {LR1;010;020}, {LR1;010;050}, {LR1;020;010}, {LR1;020;020}, {LR1;020;050}, {LR1;030;050}, {LR1;030;070}, {LR1;040;050}, {LR1;040;070}, {LR1;050;010}, {LR1;050;020}, {LR1;050;050}, {LR1;060;010}, {LR1;060;020}, {LR1;060;050} ir {LR1;060;070}.
15. Laukeliai, kurių informaciją įstaigos turi pateikti pagal 13 punktą: {LR1;020;075}, {LR1;050;075} ir {LR1;050;085}.

4. C 47.00. Sverto koeficiento apskaičiavimas (LRCalc)

16. Šioje informacijos teikimo formos dalyje renkami duomenys, kurių reikia sverto koeficientui apskaičiuoti, kaip nustatyta KRR 429, 429a ir 429b straipsniuose.
17. Įstaigos informaciją apie sverto koeficientą teikia kas ketvirtį. Kiekvieną ketvirtį vertė „ataskaitinę datą“ atitinka atitinkamo ketvirčio trečiojo mėnesio paskutinės kalendorinės dienos vertė.
18. Įstaigos nurodo {010;010}–{030;010}, {060;010}, {090;010}, {110;010} ir {150;010}–{190;010} taip, lyg {050;010}, {080;010}, {100;010}, {120;010} ir {220;010} nurodytos išimtyš nebūtų taikomos.
19. Įstaigos nurodo {010;010}–{240;010} taip, lyg {250;010} ir {260;010} nurodytos išimtyš nebūtų taikomos.
20. Bet kuri suma, dėl kurios nuosavos lėšos arba sverto koeficiento pozicija didėja, nurodoma teigiamu skaičiumi. Priešingai – bet kuri suma, dėl kurios bendra nuosavų lėšų suma arba sverto koeficiento pozicija mažėja, nurodoma neigiamu skaičiumi. Prieš straipsnio pavadinimą įrašytas minuso ženklas (–) reiškia prielaidą, kad tame straipsnyje teigiamas skaičius neturėtų būti rašomas.

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{010;010}	<p>VPĮFS. Pozicija pagal KRR 429 straipsnio 5 ir 8 dalis</p> <p>KRR 429 straipsnio 5 dalies d punktas ir 8 dalis</p> <p>VPĮFS pozicija, apskaičiuota pagal KRR 429 straipsnio 5 dalies d punktą ir 8 dalį.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nurodo sandorius pagal 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų pinigų arba garantijų, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos straipsnius įstaigos įtraukia į {190;010}.</p> <p>Įstaigos į šį laukelį neįtraukia tarpininkų VPĮFS, jeigu įstaiga klientui arba sandorio šaliai suteikia žalos atlyginimo draudimą arba garantiją, apribotą bet koku vertybinių popierių arba pinigų, kuriuos klientas paskolino, vertės ir užtikrinimo priemonės, kurią suteikė skolininkas, vertės skirtumu pagal KRR 429b straipsnio 6 dalies a punktą.</p>
{020;010}	<p>VPĮFS. Papildomas mokestis dėl sandorio šalies kredito rizikos</p> <p>KRR 429b straipsnio 1 dalis</p> <p>Papildomas mokestis dėl VPĮFS (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius) sandorio šalies kredito rizikos, atitinkamai nustatytas pagal KRR 429b straipsnio 2 arba 3 dalį.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nurodo sandorius pagal 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p> <p>Įstaigos į šį laukelį neįtraukia tarpininkų VPĮFS, jeigu įstaiga klientui arba sandorio šaliai suteikia žalos atlyginimo draudimą arba garantiją, apribotą bet koku vertybinių popierių arba pinigų, kuriuos klientas paskolino, vertės ir užtikrinimo priemonės, kurią suteikė skolininkas, vertės skirtumu pagal KRR 429b straipsnio 6 dalies a punktą. Šiuos straipsnius įstaigos įtraukia į {040;010}.</p>
{030;010}	<p>VPĮFS skirta nukrypti leidžianti nuostata. Papildomas mokestis pagal KRR 429b straipsnio 4 dalį ir 222 straipsnį</p> <p>KRR 429b straipsnio 4 dalis ir 222 straipsnis</p> <p>VPĮFS (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius) pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 222 straipsnį, taikant 20 % apatinę ribą taikytinam rizikos koeficientui.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nurodo sandorius pagal KRR 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo sandorių, kurių sverto koeficiento pozicijos vertės papildomo mokesčio dalis nustatoma pagal KRR 429b straipsnio 1 dalyje nurodytą metodą.</p>
{040;010}	<p>VPĮFS tarpininkų sandorių sandorio šalies kredito rizika pagal KRR 429b straipsnio 6 dalį</p> <p>KRR 429b straipsnio 6 dalies a punktas, 2 ir 3 dalys</p> <p>Tarpininkų VPĮFS pozicijos vertė, jeigu įstaiga klientui arba sandorio šaliai suteikia žalos atlyginimo draudimą arba garantiją, apribotą bet koku vertybinių popierių arba pinigų, kuriuos klientas paskolino, vertės ir užtikrinimo priemonės, kurią suteikė skolininkas, vertės skirtumu pagal KRR 429b straipsnio 6 dalies a punktą, kurį sudaro tik papildomas mokestis, atitinkamai nustatytas pagal KRR 429b straipsnio 2 arba 3 dalį.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sandorių pagal 429b straipsnio 6 dalies c punktą. Šiuos duomenis įstaigos atitinkamai įtraukia į {010;010} ir {020;010} arba {010;010} ir {030;010} laukelius.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{050;010}	<p>(-) Kliento VPIFS pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis</p> <p>KRR 429 straipsnio 11 dalis ir 306 straipsnio 1 dalies c punktas</p> <p>Kliento VPIFS prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis, jeigu tie straipsniai atitinka KRR 306 straipsnio 1 dalies c punkte nurodytas sąlygas.</p> <p>Kai pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis, yra garantija, ji nenurodoma šiame laukelyje, nebent tai yra dar kartą įkeista garantija, kuri pagal taikytiną apskaitos sistemą (t. y. pagal KRR 111 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį) yra įtraukiama visa verte.</p> <p>Įstaigos taip pat įtraukia šiame laukelyje nurodytą sumą į {010;010}, {020;010} ir {030;010} laukelius taip, lyg išimtis nebūtų taikoma, o jei tenkinama pirmesnio sakinio antros dalies sąlyga – į {190;010} laukelį.</p> <p>Jeigu įstaiga suteikė pradinę garantinę įmoką už VPIFS dalį, kuriai taikoma išimtis ir kuri nurodyta {190;010} laukelyje, bet nenurodyta {020;010} arba {030;010} laukelyje, tuomet įstaiga gali nurodyti minėtą garantinę įmoką šiame laukelyje.</p>
{060;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Dabartinės pakeitimo išlaidos</p> <p>KRR 429a, 274, 295, 296, 297 ir 298 straipsniai</p> <p>KRR 274 straipsnio 1 dalyje nurodytos KRR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių, įskaitant tas, kurios neįtrauktos į balansą, dabartinės pakeitimo išlaidos.</p> <p>Kaip nustatyta KRR 429a straipsnio 1 dalyje, įstaigos pagal KRR 295 straipsnį gali atsižvelgti į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį. Kryžminė produktų užskaita netaikoma. Tačiau įstaigos KRR 272 straipsnio 25 punkto c papunktyje nurodytos kategorijos priemonės ir kredito išvestinės finansinės priemonės gali užskaityti, kai joms taikomas KRR 295 straipsnio c punkte nurodytas sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sutarčių, įvertintų taikant pradinės pozicijos metodą pagal KRR 429a straipsnio 8 dalį ir 275 straipsnį.</p>
{070;010}	<p>(-) Tinkama gauta pinigine kintamoji garantinė įmoka, atimama iš išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės</p> <p>KRR 429a straipsnio 3 dalis</p> <p>Iš sandorio šalies pinigais gauta kintamoji garantinė įmoka, kuria pagal KRR 429a straipsnio 3 dalį galima kompensuoti išvestinių finansinių priemonių pozicijos dabartinių pakeitimo išlaidų dalį.</p> <p>Bet kuri pinigine kintamoji garantinė įmoka, gauta už pagrindinės sandorio šalies pozicijos dalį, kuriai taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 11 dalį, nenurodoma.</p>
{080;010}	<p>(-) Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis (pakeitimo išlaidos)</p> <p>KRR 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Reikalavimus atitinkančios pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijų, atsiradusių dėl kliento išvestinių finansinių priemonių sandorių tarpuskaitos, kurioms taikoma išimtis, jeigu tie elementai atitinka KRR 306 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytas sąlygas, pakeitimo išlaidų dalis. Ši suma nurodoma neatėmus už šią dalį gautos pinigines kintamosios garantinės įmokos.</p> <p>Įstaigos taip pat įtraukia šiame laukelyje nurodytą sumą į {060;010} laukelį taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{090;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą</p> <p>KRR 429a, 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai ir 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodomas papildomas mokestis už KRR II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių, įskaitant tas, kurios neįtrauktos į balansą, galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą pagal rinkos vertės metodą (KRR II priede išvardytoms sutartims taikomas KRR 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – KRR 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal KRR 429a straipsnio 1 dalį. Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, vadovaudamosi KRR 295 straipsniu įstaigos gali atsižvelgti į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį. Kryžminė produktų užskaita netaikoma. Tačiau įstaigos KRR 272 straipsnio 25 punkto c papunktyje nurodytos kategorijos priemonės ir kredito išvestinės finansinės priemonės gali užskaityti, kai joms taikomas KRR 295 straipsnio c punkte nurodytas sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p> <p>Pagal KRR 429a straipsnio 1 dalies antrą pastraipą nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, įstaigos KRR 299 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus principus taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vien toms, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sutarčių, įvertintų taikant pradinės pozicijos metodą pagal KRR 429a straipsnio 8 dalį ir 275 straipsnį.</p>
{100;010}	<p>(-) Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis (galima būsimą pozicija)</p> <p>KRR 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Reikalavimus atitinkančios pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijų, atsiradusių dėl kliento išvestinių finansinių priemonių sandorių tarpuskaitos, kurioms taikoma išimtis, jeigu tie elementai atitinka KRR 306 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytas sąlygas, galima būsimą pozicija.</p> <p>Įstaigos taip pat įtraukia šiame laukelyje nurodytą sumą į {090;010} laukelį taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p>
{110;010}	<p>Išvestinėms finansinėms priemonėms skirta nukrypti leidžianti nuostata. Pradinės pozicijos metodas</p> <p>KRR 429a straipsnio 8 dalis ir 275 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodomas KRR II priedo 1 ir 2 punktuose išvardytų sutarčių pozicijų matas, apskaičiuotas pagal pradinės pozicijos metodą, nurodytą KRR 275 straipsnyje.</p> <p>Pradinės pozicijos metodą taikančios įstaigos pozicijų mato nemažina pinigais gautos kintamosios garantinės įmokos suma pagal KRR 429a straipsnio 8 dalį.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikančios įstaigos šiame laukelyje informacijos nepateikia.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo sandorių, apskaičiuotų taikant KRR 429a straipsnio 1 dalyje ir 274 straipsnyje nurodytą rinkos vertės metodą.</p>
{120;010}	<p>(-) Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis (pradinės pozicijos metodas)</p> <p>KRR 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis, taikant KRR 275 straipsnyje nurodytą pradinės pozicijos metodą, jeigu tie elementai atitinka KRR 306 straipsnio 1 dalies c punkte nurodytas sąlygas.</p> <p>Įstaigos taip pat įtraukia šiame laukelyje nurodytą sumą į {110;010} laukelį taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{130;010}	<p>Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių apribota tariamoji suma</p> <p>KRR 429a straipsnio 5–7 dalys</p> <p>Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių apribota tariamoji vertė (t. y. kai įstaiga sandorio šaliai suteikia kredito užtikrinimą), nurodyta KRR 429a straipsnio 5–7 dalyse</p>
{140;010}	<p>(-) Tinkamos įsigytos kredito išvestinės finansinės priemonės, atimamos iš pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių</p> <p>KRR 429a straipsnio 5–7 dalys</p> <p>Įsigytų kredito išvestinių finansinių priemonių (t. y. kai įstaiga perka kredito užtikrinimą iš sandorio šalies) tais pačiais referenciniais pavadinimais, kaip įstaigos išleistos kredito išvestinės finansinės priemonės, kai įsigyto užtikrinimo likęs terminas atitinka parduoto užtikrinimo likusį terminą arba yra už jį ilgesnis, apribota tariamoji vertė. Taigi kiekvieno referencinio pavadinimo atveju vertė neturi būti didesnė nei {130;010} įrašyta vertė.</p>
{150;010}	<p>Nebalansiniai straipsniai, kuriems taikomas 10 % kredito perskaičiavimo koeficientas pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 10 dalis, 111 straipsnio 1 dalies d punktas ir 166 straipsnio 9 dalis</p> <p>Mažos rizikos nebalansinių straipsnių, kuriems būtų pritaikytas 0 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nurodytas KRR I priedo 4 punkto a–c papunkčiuose, pozicijos vertė pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį ir 111 straipsnio 1 dalies d punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 10 % nominaliosios vertės). Tai yra įsipareigojimai, kuriuos įstaiga gali bet kuriuo metu besąlygiškai anuliuoti be išankstinio perspėjimo (UCC) arba kuriais veiksmingai numatomas automatinis atšaukimas dėl paskolos gavėjo kreditinumo pablogėjimo. Primenama, kad nominalioji vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Kai įsipareigojimu numatomas kito įsipareigojimo pratęsimas, pagal KRR 166 straipsnio 9 dalį naudojamas mažesnis iš dviejų perskaičiavimo koeficientų, susijusių su atskiru įsipareigojimu.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{160;010}	<p>Nebalansiniai straipsniai, kuriems taikomas 20 % kredito perskaičiavimo koeficientas pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 10 dalis, 111 straipsnio 1 dalies c punktas ir 166 straipsnio 9 dalis</p> <p>Vidutinės/mažos rizikos nebalansinių straipsnių, kuriems būtų pritaikytas 20 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nurodytas KRR I priedo 3 punkto a ir b papunkčiuose, pozicijos vertė pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį ir 111 straipsnio 1 dalies c punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 20 % nominaliosios vertės). Primenama, kad nominalioji vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Kai įsipareigojimu numatomas kito įsipareigojimo pratęsimas, pagal KRR 166 straipsnio 9 dalį naudojamas mažesnis iš dviejų perskaičiavimo koeficientų, susijusių su atskiru įsipareigojimu.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{170;010}	<p>Nebalansiniai straipsniai, kuriems taikomas 50 % kredito perskaičiavimo koeficientas pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 10 dalis, 111 straipsnio 1 dalies b punktas ir 166 straipsnio 9 dalis</p> <p>Vidutinės rizikos nebalansinių straipsnių, kuriems būtų pritaikytas 50 % kredito perskaičiavimo koeficientas pagal standartizuotą kredito rizikos metodą, nurodytą KRR I priedo 2 punkto a ir b papunkčiuose, pozicijos vertė pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį ir 111 straipsnio 1 dalies b punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 50 % nominaliosios vertės). Primenama, kad nominalioji vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje nurodytos likvidumo priemonės ir kiti pakeitimo vertybiniais popieriais išsipareigojimai. Kitaip tariant, nepriklausomai nuo termino, visų likvidumo priemonių kredito perskaičiavimo koeficientas pagal KRR 255 straipsnį yra 50 %.</p> <p>Kai išsipareigojimu numatomas kito išsipareigojimo pratęsimas, pagal KRR 166 straipsnio 9 dalį naudojamas mažesnis iš dviejų perskaičiavimo koeficientų, susijusių su atskiru išsipareigojimu.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPIFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{180;010}	<p>Nebalansiniai straipsniai, kuriems taikomas 100 % kredito perskaičiavimo koeficientas pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 10 dalis, 111 straipsnio 1 dalies a punktas ir 166 straipsnio 9 dalis</p> <p>Didelės rizikos nebalansinių straipsnių, kuriems būtų pritaikytas 100 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nurodytas KRR I priedo 1 punkto a–k papunkčiuose, pozicijos vertė pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį ir 111 straipsnio 1 dalies a punktą (primenama, kad ši pozicijos vertė sudaro 100 % nominaliosios vertės). Primenama, kad nominalioji vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje nurodytos likvidumo priemonės ir kiti pakeitimo vertybiniais popieriais išsipareigojimai.</p> <p>Kai išsipareigojimu numatomas kito išsipareigojimo pratęsimas, pagal KRR 166 straipsnio 9 dalį naudojamas mažesnis iš dviejų perskaičiavimo koeficientų, susijusių su atskiru išsipareigojimu.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPIFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{190;010}	<p>Kitas turtas</p> <p>KRR 429 straipsnio 5 dalis</p> <p>Visas turtas, išskyrus KRR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones ir VPIFS (pvz., kitą turtą, kurį reikia nurodyti šiame laukelyje, sudaro gautinos sumos už piniginę kintamąją garantinę įmoką, jei jos pripažįstamos pagal taikomą apskaitos sistemą, likvidusis turtas, apibrėžtas pagal padengimo likvidžiuoju turtu rodiklį, neįvykdyti ir neapmokėti sandoriai). Vertinimą įstaigos grindžia KRR 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus pinigus arba garantijas, pateiktas sandorio šaliai pagal VPIFS ir nurodytus balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Be to, įstaigos pripažįsta straipsnius, kurie yra atskaitomi iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ir papildomų 1 lygio straipsnių (pvz., nematerialiojo turto, atidėtųjų mokesčių turto ir kt.).</p>
{200;010}	<p>Bendra pateiktų išvestinių finansinių priemonių užtikrinimo priemonių suma</p> <p>KRR 429a straipsnio 2 dalis</p> <p>Pateiktų išvestinių finansinių priemonių užtikrinimo priemonių suma, jei dėl tų užtikrinimo priemonių pateikimo turto suma sumažinama pagal taikytiną apskaitos sistemą, nurodytą KRR 429a straipsnio 2 dalyje.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
	Įstaigos į šį laukelį neįtraukia pradinės garantinės įmokos už kliento išvestinių finansinių priemonių sandorius, kurių tarpuskaitą atlieka reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis, arba tinkamos piniginės kintamosios įmokos, kaip apibrėžta KRR 429a straipsnio 3 dalyje.
{210;010}	<p>(-) Gautinos sumos už piniginę kintamąją garantinę įmoką, pateikiamą išvestinių finansinių priemonių sandoriuose</p> <p>KRR 429a straipsnio 3 dalies trečia pastraipa</p> <p>Gautinos sumos už kintamąją garantinę įmoką, sumokėtą pinigais sandorio šaliai vykdant išvestinių finansinių priemonių sandorius, jeigu pagal taikytiną apskaitos sistemą įstaiga turi pripažinti šias gautinas sumas kaip turtą, jei tenkinamos KRR 429a straipsnio 3 dalies a–e punktuose nurodytos sąlygos.</p> <p>Nurodyta suma taip pat turi būti įtraukta į kitą turtą, nurodytą {190, 010} laukelyje.</p>
{220;010}	<p>(-) Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis (pradinė garantinė įmoka)</p> <p>KRR 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Reikalavimus atitinkančios pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijų, atsiradusių dėl kliento išvestinių finansinių priemonių sandorių tarpuskaitos, kurioms taikoma išimtis, jeigu tie elementai atitinka KRR 306 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytas sąlygas, (suteiktos) pradinės garantinės įmokos dalis.</p> <p>Nurodyta suma taip pat turi būti įtraukta į kitą turtą, nurodytą {190, 010} laukelyje.</p>
{230;010}	<p>VPĮFS pardavimo apskaitos sandorių koregavimas</p> <p>KRR 429b straipsnio 5 dalis</p> <p>Pagal atpirkimo sandorį paskolintų vertybinių popierių, kurių pripažinimas nutrauktas dėl pardavimo apskaitos sandorio pagal taikytiną apskaitos sistemą, vertė.</p>
{240;010}	<p>(-) Patikėtas turtas</p> <p>KRR 429 straipsnio 13 dalis</p> <p>Patikėto turto, kuris atitinka 39-ajame TAS nurodytus pripažinimo nutraukimo kriterijus ir atitinkamai atvejais 10-ajame TFAS nurodytus dekonsolidavimo kriterijus, vertė pagal KRR 429 straipsnio 13 dalį, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p> <p>Nurodyta suma taip pat turi būti įtraukta į kitą turtą, nurodytą {190, 010} laukelyje.</p>
{250;010}	<p>(-) Grupės vidaus pozicijos (individualiu pagrindu), kurioms taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 7 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 7 dalis ir 113 straipsnio 6 dalis</p> <p>Pozicijos, kurios nebuvo konsoliduotos taikytinu konsolidavimo lygmeniu ir kurioms gali būti taikoma KRR 113 straipsnio 6 dalyje nustatyta tvarka, jeigu įvykdytos visos KRR 113 straipsnio 6 dalies a–e punktuose nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos yra suteikusios leidimą.</p> <p>Nurodyta suma taip pat turi būti įtraukta į pirmiau pateiktus taikytinus laukelius taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{260;010}	<p>(-) Pozicijos, kurioms taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 14 dalį</p> <p>KRR 429 straipsnio 14 dalis</p> <p>Pozicijos, kurioms taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 14 dalį, jeigu įvykdytos toje dalyje nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos yra suteikusios leidimą.</p> <p>Nurodyta suma taip pat turi būti įtraukta į pirmiau pateiktus taikytinus laukelius taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p>
{270;010}	<p>(-) Atskaityta turto suma. 1 lygio kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis</p> <p>KRR 429 straipsnio 4 dalies a punktas ir 499 straipsnio 1 dalies a punktas</p> <p>Ji apima visus koregavimus, kurie yra susiję su turto verte ir kurių reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius:</p> <ul style="list-style-type: none"> — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, arba — KRR 56–60 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, neatsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę {010;010}–{260;010} laukeliuose, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi šios sumos jau atskaitytos iš kapitalo priemonės, jos mažina sverto koeficiento poziciją ir turi būti nurodomos neigiamu skaičiumi.</p>
{280;010}	<p>(-) Atskaityta turto suma. 1 lygio kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>KRR 429 straipsnio 4 dalies a punktas ir 499 straipsnio 1 dalies b punktas</p> <p>Ji apima visus koregavimus, kuriais koreguojama turto vertė ir kurių reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius:</p> <ul style="list-style-type: none"> — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, arba — KRR 56–60 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, kartu atsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę {010;010}–{260;010} laukeliuose, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi šios sumos jau atskaitytos iš kapitalo priemonės, jos mažina sverto koeficiento poziciją ir turi būti nurodomos neigiamu skaičiumi.</p>
{290;010}	<p>Bendra sverto koeficiento pozicija taikant visiškai įdiegtą 1 lygio kapitalo apibrėžtį</p> <p>Įstaigos nurodo šią sumą:</p> <p>{LRCalc;010;010} + {LRCalc;020;010} + {LRCalc;030;010} + {LRCalc;040;010} + {LRCalc;050;010} + {LRCalc;060;010} + {LRCalc;070;010} + {LRCalc;080;010} + {LRCalc;090;010} + {LRCalc;100;010} + {LRCalc;110;010} + {LRCalc;120;010} + {LRCalc;130;010} + {LRCalc;140;010} + {LRCalc;150;010} + {LRCalc;160;010} + {LRCalc;170;010} + {LRCalc;180;010} + {LRCalc;190;010} + {LRCalc;200;010} + {LRCalc;210;010} + {LRCalc;220;010} + {LRCalc;230;010} + {LRCalc;240;010} + {LRCalc;250;010} + {LRCalc;260;010} + {LRCalc;270;010}.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė ir skiltis	Pozicijų vertės
{300;010}	<p>Bendra sverto koeficiento pozicija taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio kapitalo apibrėžtį</p> <p>Įstaigos nurodo šią sumą:</p> $\{LRCalc;010;010\} + \{LRCalc;020;010\} + \{LRCalc;030;010\} + \{LRCalc;040;010\} + \{LRCalc;050;010\} + \{LRCalc;060;010\} + \{LRCalc;070;010\} + \{LRCalc;080;010\} + \{LRCalc;090;010\} + \{LRCalc;100;010\} + \{LRCalc;110;010\} + \{LRCalc;120;010\} + \{LRCalc;130;010\} - \{LRCalc;140;010\} + \{LRCalc;150;010\} + \{LRCalc;160;010\} + \{LRCalc;170;010\} + \{LRCalc;180;010\} + \{LRCalc;190;010\} + \{LRCalc;200;010\} + \{LRCalc;210;010\} + \{LRCalc;220;010\} + \{LRCalc;230;010\} + \{LRCalc;240;010\} + \{LRCalc;250;010\} + \{LRCalc;260;010\} + \{LRCalc;280;010\}.$
Eilutė ir skiltis	Kapitalas
{310;010}	<p>1 lygio kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis</p> <p>KRR 429 straipsnio 3 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodoma pagal KRR 25 straipsnį apskaičiuota 1 lygio kapitalo suma, neatsižvelgiant į KRR dešimtos dalies 1 antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
{320;010}	<p>1 lygio kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>KRR 429 straipsnio 3 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodoma pagal KRR 25 straipsnį apskaičiuota 1 lygio kapitalo suma, atsižvelgus į KRR dešimtos dalies 1 antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.</p>
Eilutė ir skiltis	Sveto koeficientas
{330;010}	<p>Sveto koeficientas taikant visiškai įdiegtą 1 lygio kapitalo apibrėžtį</p> <p>KRR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 4 dalį apskaičiuotas sveto koeficientas.</p>
{340;010}	<p>Sveto koeficientas taikant pereinamojo laikotarpio 1 lygio kapitalo apibrėžtį</p> <p>KRR 429 straipsnio 2 dalis ir 499 straipsnio 1 dalis</p> <p>Nurodomas pagal šio priedo II dalies 5 dalį apskaičiuotas sveto koeficientas.</p>

5. C 40.00. Alternatyvus pozicijų mato vertinimas (LR1)

- Šioje ataskaitos dalyje renkami duomenys apie alternatyvų išvestinių finansinių priemonių, VPIFS ir nebalansinių straipsnių vertinimą.
- Apskaitines balansines vertes LR1 formoje įstaigos nustato remdamosi KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte nurodyta taikytina apskaitos sistema. Žodžių junginiu „apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo“ nurodoma, kad nustatant apskaitinę balansinę vertę neatsižvelgiama į užskaitos arba kito rizikos mažinimo būdo poveikį.
- Išskyrus {250;120} ir {260;120}, įstaigos nurodo informaciją LR1 formoje taip, lyg išimtys, nurodytos {050;010}, {080;010}, {100;010}, {120;010}, {220;010}, {250;010} ir {260;010} LRCalc laukeliuose, nebūtų taikomos.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>Nurodoma {020;010}, {050;010} ir {060;010} laukelių suma.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010;020}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>Nurodoma {020;020}, {050;020} ir {060;020} laukelių suma.</p>
{010;050}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>Nurodoma {020;050}, {050;050} ir {060;050} laukelių suma.</p>
{010;070}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Tariamoji suma</p> <p>Nurodoma {020;070}, {050;070} ir {060;070} laukelių suma.</p>
{020;010}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>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;020}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>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, neatsižvelgiant į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p>
{020;050}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>Nurodoma {030;050} ir {040;050} laukelių suma.</p>
{020;070}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Tariamoji suma</p> <p>Nurodoma {030;070} ir {040;070} laukelių suma.</p>
{020;075}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas). Apribota tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotu užtikrinimu), kaip {020; 070} laukelyje, sumažinta bet kokių neigiamų tikrosios vertės pokyčių suma, įtraukta į 1 lygio kapitalą pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių atžvilgiu.</p>
{030;050}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms taikoma sandorių užbaigimo nuostata. Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>KRR 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma kredito išvestinių finansinių priemonių galima būsima pozicija, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai su sąlyga, kad taikoma sandorių užbaigimo nuostata, netaikant užskaitos arba kito KRM būdo. 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;050} laukelį.</p> <p>Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria įsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant kitos sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal susitarimą numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{030;070}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms taikoma sandorių užbaigimo nuostata. Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, kai įstaiga parduoda kredito užtikrinimą sandorio šaliai, kuriai taikoma sandorių užbaigimo nuostata.</p> <p>Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria įsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant kitos sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal susitarimą numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{040;050}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms netaikoma sandorių užbaigimo nuostata. Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>KRR 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 kitas KRM būdas.</p> <p>Sandorių užbaigimo nuostata apibrėžiama kaip nuostata, kuria įsipareigojimų neįvykdymo atveju, įskaitant kitos sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal susitarimą numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{040;070}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (parduotas užtikrinimas), kurioms netaikoma sandorių užbaigimo nuostata. Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, 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 kitos sandorio šalies bankrotą ar nemokumą, įsipareigojimų nepažeidžiančiai šaliai suteikiama teisė nutraukti ir laiku užbaigti visus pagal susitarimą numatytus sandorius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050;010}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 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, o 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;020}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 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, o sutartis pripažįstama kaip į balansą įtrauktas turtas, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{050;050}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>KRR 299 straipsnio 2 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma galima būsima kredito išvestinių finansinių priemonių pozicija, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą iš sandorio šalies, netaikant užskaitos arba kito KRM būdo.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien į tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p>
{050;070}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, 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>
{050;075}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apribota tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytu užtikrinimu), kaip {050;050} laukelyje, sumažinta bet kokių teigiamų tikrosios vertės pokyčių suma, įtraukta į 1 lygio kapitalą įsigytų kredito išvestinių finansinių priemonių atžvilgiu.</p>
{050;085}	<p>Kredito išvestinės finansinės priemonės (įsigytas užtikrinimas). Apribota tariamoji suma (tie patys referenciniai pavadinimai)</p> <p>Tariamoji suma, kuria grindžiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, kai įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą tuo pačiu susijusiu referenciniu pavadinimu, kaip tos kredito išvestinės finansinės priemonės, 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 subjekto atžvilgiu.</p> <p>Jei įstaiga įsigyja kredito užtikrinimą referencinių pavadinimų grupės atžvilgiu, šis kredito užtikrinimas laikomas tapačiu, tik jei įsigytas kredito užtikrinimas apima visus grupės, kurios pavadinimu parduotas kredito užtikrinimas, pogrupius. Kitaip tariant, tarpusavio užskaitymas 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, kurios nurodomos šiame laukelyje, negali viršyti {020;075} ir {050;075} laukeliuose nurodytų sumų.</p>
{060;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>KRR II priede išvardytų sutarčių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas.</p>
{060;020}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>KRR II priede išvardytų sutarčių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{060;050}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Papildomas mokestis pagal rinkos vertės metodą (netaikant užskaitos arba kito KRM būdo)</p> <p>KRR 274 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma KRR II priede išvardytų sutarčių reguliuojamoji galima būsima pozicija netaikant užskaitos arba kito KRM būdo.</p>
{060;070}	<p>Išvestinės finansinės priemonės. Tariamoji suma</p> <p>Šiame laukelyje pateikiama tariamoji suma, kuria grindžiamos sutartys, išvardytos KRR II priede.</p>
{070;010}	<p>VPIFS, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas ir 206 straipsnis</p> <p>VPIFS, kuriems taikomas reikalavimus pagal KRR 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų pinigų arba garantijų, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090,010} laukelį.</p>
{070;020}	<p>VPIFS, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 4 straipsnio 77 dalis ir 206 straipsnis</p> <p>VPIFS, kuriems taikomas reikalavimus pagal KRR 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei). Be to, jeigu VPIFS pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos panaikina visus su pardavimu susijusius apskaitos įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų pinigų arba garantijų, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090,020} laukelį.</p>
{070;040}	<p>Vertybinių popierių finansavimo sandoriai, kuriems taikomas pagrindinis užskaitos sandoris. VPIFS taikomas papildomas mokestis</p> <p>KRR 206 straipsnis</p> <p>VPIFS (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems taikomas KRR 206 straipsnio reikalavimus atitinkantis užskaitos sandoris, atveju įstaigos sudaro užskaitos grupes. 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>kur</p> <ul style="list-style-type: none"> i – kiekvienas į užskaitos grupę įtrauktas sandoris, E_i – KRR 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta i sandorio E_i vertė, C_i – KRR 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>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{080;010}	<p>VPĮFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>VPĮFS, kuriems netaikomas reikalavimus pagal KRR 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 pinigų arba garantijų, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090,010} laukelį.</p>
{080;020}	<p>VPĮFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>VPĮFS, kuriems netaikomas reikalavimus pagal KRR 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei). Be to, jeigu VPĮFS pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos panaikina visus su pardavimu susijusius apskaitos įrašus.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų pinigų arba garantijų, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytų balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai). Šiuos duomenis įstaigos įtraukia į {090,020} laukelį.</p>
{080;040}	<p>VPĮFS, kuriems netaikomas pagrindinis užskaitos sandoris. VPĮFS taikomas papildomas mokestis</p> <p>KRR 206 straipsnis</p> <p>VPĮFS (įskaitant į balansą neįtrauktus sandorius), kuriems netaikomas reikalavimus pagal KRR 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, atveju įstaigos sudaro grupes, kurias sudaro visas į sandorį įtrauktas turtas (t. y. kiekvienas VPĮFS 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>kur</p> <p>E – KRR 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta E_i vertė,</p> <p>C – KRR 220 straipsnio 3 dalyje apibrėžta C_i vertė.</p> <p>Įstaigos sudeda pagal šią formulę apskaičiuotus visų pirmiau nurodytų grupių rezultatus ir gautą rezultatą nurodo šiame laukelyje.</p>
{090;010}	<p>Kitas turtas. Apskaitinė balansinė vertė</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą</p> <p>Viso turto, išskyrus KRR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones ir VPĮFS, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{090;020}	<p>Kitas turtas. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>KRR 4 straipsnio 1 dalies 77 punktas</p> <p>Viso turto, išskyrus KRR II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones ir VPĮFS, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p>
{100;070}	<p>Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA; iš kurių – nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 0 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nominalioji vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{110;070}	<p>Atnaujinamosios mažmeninės pozicijos; iš kurių – nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji nebalansinių reikalavimus atitinkančių atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų, kurios atitinka KRR 154 straipsnio 4 dalies a–c punktuose nustatytas sąlygas, vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šis laukelis apima visas pozicijas fizinių asmenų atžvilgiu, kurios yra atnaujinamosios ir besąlygiškai anuluojamos, kaip aprašyta KRR 149 straipsnio b punkte, ir kurios iš viso apribotos 100 000 EUR vienam įsipareigojančiajam asmeniui.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{120;070}	<p>Besąlygiškai anuluojami kredito kortelių įsipareigojimai. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma 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, nominalioji vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Įstaigos į šį laukelį neįtraukia kredito įsipareigojimų, kuriais veiksmingai numatomas automatinis atšaukimas dėl paskolos gavėjo kreditingumo pablogėjimo, bet kurie negali būti besąlygiškai anuliuoti be išankstinio perspėjimo (UCC).</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{130;070}	<p>Neatnaujinamieji besąlygiškai anuluojami įsipareigojimai. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 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. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Įstaigos į šį laukelį neįtraukia kredito įsipareigojimų, kuriais veiksmingai numatomas automatinis atšaukimas dėl paskolos gavėjo kreditingumo pablogėjimo, bet kurie negali būti besąlygiškai anuliuoti be išankstinio perspėjimo (UCC).</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.
{140;070}	<p>Vidutinės/mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 20 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nominalioji vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{150;070}	<p>Vidutinės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 50 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nominalioji vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{160;070}	<p>Didelės rizikos nebalansiniai straipsniai pagal RSA. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nebalansinių straipsnių, kuriems pagal standartizuotą kredito rizikos metodą būtų pritaikytas 100 % kredito perskaičiavimo koeficientas, nominalioji vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p> <p>Šiame laukelyje įstaigos nenurodo KRR II priede išvardytų sutarčių, kredito išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal KRR 429 straipsnio 10 dalį.</p>
{170;070}	<p>(Papildomas straipsnis) Panaudotos atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų sumos. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji panaudotų nebalansinių atnaujinamųjų mažmeninių pozicijų sumų vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p>
{180;070}	<p>(Papildomas straipsnis) Panaudotos besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumos. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji besąlygiškai anuliuojamų kredito kortelių įsipareigojimų sumų vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p>
{190;070}	<p>(Papildomas straipsnis) Panaudotos neatnaujinamųjų besąlygiškai anuliuojamų įsipareigojimų sumos. Nominalioji vertė</p> <p>KRR 111 straipsnis ir 154 straipsnio 4 dalis</p> <p>Šiame laukelyje nurodoma nominalioji panaudotų neatnaujinamųjų besąlygiškai anuliuojamų įsipareigojimų sumų vertė. Ši vertė nesumažinama specifinės kredito rizikos koregavimais.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{210;020}	<p>Pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius gautos piniginės užtikrinimo priemonės. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>Pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius gautų piniginių užtikrinimo priemonių apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p> <p>Šiame laukelyje nurodomi grynieji pinigai – visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Įtraukiama visa indėlių centriniuose bankuose suma, kurią susidarius nepalankiausiomis sąlygoms galima atsiimti. Šiame laukelyje įstaigos nenurodo kitose įstaigose laikomų indėlių grynaisiais pinigais.</p>
{220;020}	<p>Sumos, gautinos už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>Sumų, gautinų už pinigines užtikrinimo priemones, suteiktas pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei). Įstaigos, kurioms pagal taikytiną apskaitos sistemą leidžiama atskaityti sumas, gautinas už suteiktas pinigines užtikrinimo priemones, iš susijusių išvestinių finansinių priemonių išipareigojimų (neigiama tikroji vertė) ir kurios nutaria tai daryti, atlieka atvirkštinę užskaitą ir nurodo grynąsias gautinas grynųjų pinigų sumas.</p>
{230;020}	<p>Pagal VPIFS gauti vertybiniai popieriai, pripažinti kaip turtas. Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>Pagal VPIFS gautų vertybinių popierių, pripažintų kaip turtas, apskaitinė balansinė vertė pagal taikytiną apskaitos sistemą, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p>
{240;020}	<p>Tarpininkaujamas grynųjų pinigų skolinimas pagal VPIFS (gautinos grynųjų pinigų sumos). Apskaitinė vertė netaikant užskaitos arba kito KRM būdo</p> <p>Pagal reikalavimus atitinkantį tarpininkaujamąjį 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, neatsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba kito KRM būdo poveikį (t. y. panaikinamas bet koks apskaitinės užskaitos arba KRM poveikis apskaitinei vertei).</p> <p>Šiame laukelyje nurodomi grynieji pinigai – visa grynųjų pinigų, įskaitant monetas ir banknotus atitinkama valiuta, suma. Įtraukiama visa indėlių centriniuose bankuose suma, kurią susidarius nepalankiausiomis sąlygoms galima atsiimti. Šiame laukelyje įstaigos nenurodo kitose įstaigose laikomų indėlių grynaisiais 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 visas šias sąlygas:</p> <p>a) abu atskiri sandoriai, apimantys reikalavimus atitinkantį CCLT, įvykdomi tą pačią prekybos dieną, o tarptautiniai sandoriai – artimiausiomis darbo dienomis;</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>b) 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;</p> <p>c) 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;</p> <p>d) dėl jo neatsiranda jokių kitų papildomų pozicijų.</p>
{250;120}	<p>Pozicijos, kurioms gali būti taikoma KRR 113 straipsnio 6 dalyje nustatyta tvarka. Sverto koeficiento pozicijos suma, kuriai taikoma hipotetinė išimtis</p> <p>Bendros sverto koeficiento pozicijos suma, kuriai būtų taikoma išimtis, jeigu kompetentingos institucijos suteiktų visapusišką leidimą taikyti išimtį pozicijoms, kurios atitinka visas KRR 113 straipsnio 6 dalies a–e punktuose nustatytas sąlygas ir kurioms suteiktas KRR 113 straipsnio 6 dalyje nurodytas leidimas. Jeigu kompetentinga institucija jau suteikia visapusišką leidimą, tuomet šiame laukelyje nurodoma vertė lygi {LRCalc;250;010} laukelyje nurodomai vertei.</p>
{260;120}	<p>Pozicijos, kurios atitinka KRR 429 straipsnio 14 dalies a–c punktuose nustatytas sąlygas. Sverto koeficiento pozicijos suma, kuriai taikoma hipotetinė išimtis</p> <p>Bendros sverto koeficiento pozicijos suma, kuriai būtų taikoma išimtis, jeigu kompetentingos institucijos suteiktų visapusišką leidimą taikyti išimtį pozicijoms, kurios atitinka KRR 429 straipsnio 14 dalies a–c punktuose nustatytas sąlygas. Jeigu kompetentinga institucija jau suteikia visapusišką leidimą, tuomet šiame laukelyje nurodoma vertė lygi {LRCalc;260;010} laukelyje nurodomai vertei.</p>

6. C 41.00. Balansiniai ir nebalansiniai straipsniai. Papildomas pozicijų suskirstymas (LR2)

24. LR2 formoje 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. Straipsniai skirstomi atsižvelgiant į rizikos koeficientus, taikomus pagal KRR kredito rizikos skirsnį. Informacija apie pozicijas, kurioms atitinkamai taikomas standartizuotas metodas ir IRB metodas, gaunama skirtingai.
25. Teikdamos informaciją apie pozicijas, pagrįstas KRM metodais, pagal kuriuos sandorio šalies rizikos koeficientas pakeičiamas garantijos rizikos koeficientu, įstaigos atsižvelgia į rizikos koeficientą po pakeitimo poveikio. Pagal IRB metodą įstaigos atlieka tokius skaičiavimus: kiekvieno rango išpareigojantiems asmenims 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 IRB metodą, prie neįvykdytų pozicijų priskirtos pozicijos į {020;010}–{090;010} laukelius neįtraukiamos; jos įtraukiamos į {100;010} laukelį. Taikant standartizuotą metodą, pozicijos, kurioms taikomas KRR 112 straipsnio j punktas, į {020;020}–{090;020} laukelius neįtraukiamos; jos įtraukiamos į {100;020} laukelį.
26. Pagal abu metodus įstaigos laiko, kad iš reguliuojamojo kapitalo atimtoms pozicijoms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Visos į ne prekybos knygą įtrauktos balansinės ir nebalansinės pozicijos ir visos prekybos knygos pozicijos, kurioms kyla sandorio šalies kredito rizika (skirstoma pagal rizikos koeficientus):</p> <p>Nurodoma {020;*}– {100;*} laukelių suma.</p>

⁽¹⁾ Tai taikoma pakeitimui vertybiniais popieriais ir nuosavybės pozicijoms, susijusiems su kredito rizika.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	<p>= 0 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra 0 %.</p>
030	<p>> 0 % ir ≤ 12 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 0 %, bet ne didesnis nei 12 %.</p>
040	<p>> 12 % ir ≤ 20 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 12 %, bet ne didesnis nei 20 %.</p>
050	<p>> 20 % ir ≤ 50 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 20 %, bet ne didesnis nei 50 %.</p>
060	<p>> 50 % ir ≤ 75 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 50 %, bet ne didesnis nei 75 %.</p>
070	<p>> 75 % ir ≤ 100 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 75 %, bet ne didesnis nei 100 %.</p>
080	<p>> 100 % ir ≤ 425 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 100 %, bet ne didesnis nei 425 %.</p>
090	<p>> 425 % ir ≤ 1250 %</p> <p>Pozicijos, kurių rizikos koeficientas yra būtinai didesnis nei 425 %, bet ne didesnis nei 1250 %.</p>
100	<p>Neįvykdytos pozicijos</p> <p>Taikant standartizuotą metodą, į KRR 112 straipsnio j punkto taikymo sritį patenkančios pozicijos.</p> <p>Taikant IRB metodą, visos pozicijos, kurių išsipareigojimų neįvykdymo tikimybė yra 100 %, yra neįvykdytos pozicijos.</p>
110	<p>(Papildomas straipsnis) mažos rizikos nebalansiniai straipsniai arba nebalansiniai straipsniai, kuriems pagal mokumo koeficientą taikomas 0 % perskaičiavimo koeficientas</p> <p>Mažos rizikos nebalansiniai straipsniai pagal KRR 111 straipsnį ir nebalansiniai straipsniai, kuriems pagal KRR 166 straipsnį taikomas 0 % perskaičiavimo koeficientas.</p>
Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Balansinės ir nebalansinės pozicijos (SA pozicijos)</p> <p>Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių apskaičiuotos balansinių ir nebalansinių pozicijų vertės atsižvelgus į vertės koregavimus, visus KRM būdus ir kredito perskaičiavimo koeficientus.</p>
020	<p>Balansinės ir nebalansinės pozicijos (IRB pozicijos)</p> <p>Balansinių ir nebalansinių pozicijų vertės pagal KRR 166 straipsnį ir 230 straipsnio 1 dalies antros pastraipos pirmą sakinį, atsižvelgus į taikant KRM metodus netenkamų ir gaunamų pinigų srautus ir pakeitimo poveikį pozicijai.</p> <p>Nebalansiniams straipsniams įstaigos taiko KRR 166 straipsnio 8–10 dalyse apibrėžtus perskaičiavimo koeficientus.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
030	Nominalioji vertė KRR 111 ir 166 straipsniuose apibrėžtų nebalansinių straipsnių pozicijų vertės netaikant perskaičiavimo koeficientų.

7. **C 42.00. Alternatyvi kapitalo apibrėžtis (LR3)**

27. LR3 formoje pateikiama informacija apie kapitalo matus, kurių reikia atliekant KRR 511 straipsnyje numatytą peržiūrą.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010;010}	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Visiškai įdiegta apibrėžtis KRR 50 straipsnis Nurodoma pagal KRR 50 straipsnį apibrėžta bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma neatsižvelgiant į KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.
{020;010}	Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KRR 50 straipsnis Nurodoma pagal KRR 50 straipsnį apskaičiuota bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma atsižvelgus į KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.
{030;010}	Bendros nuosavos lėšos. Visiškai įdiegta apibrėžtis KRR 72 straipsnis Nurodoma pagal KRR 72 straipsnį apibrėžta nuosavų lėšų suma neatsižvelgiant į KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.
{040;010}	Bendros nuosavos lėšos. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis KRR 72 straipsnis Nurodoma pagal KRR 72 straipsnį apibrėžta nuosavų lėšų suma atsižvelgus į KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose nustatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.
{055;010}	Iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnių atskaityta turto suma. Visiškai įdiegta apibrėžtis Ji apima bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnių reguliuojamąjį koregavimą, kuriuo koreguojama turto vertė ir kurio reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius: — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, kai taikoma Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, neatsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę {LRCalc;10;10}–{LRCalc;260;10} laukeliuose, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas. Kadangi dėl šių koregavimų sumažėja bendros nuosavos lėšos, jie nurodomi neigiamu skaičiumi.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{065;010}	<p>Iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnių atskaityta turto suma. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>Ji apima bendro 1 lygio nuosavo kapitalo reguliuojamojo koregavimo, kuriuo koreguojama turto vertė ir kurio reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius, sumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, taip pat atsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę $\{LRCalc;10;10\}$–$\{LRCalc;260;10\}$ laukeliuose, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi dėl šių koregavimų sumažėja bendros nuosavos lėšos, jie nurodomi neigiamu skaičiumi.</p>
{075;010}	<p>Iš nuosavų lėšų straipsnių atskaityta turto suma. Visiškai įdiegta apibrėžtis</p> <p>Ji apima nuosavų lėšų straipsnių reguliuojamojo koregavimo, kuriuo koreguojama turto vertė ir kurio reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius, sumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, arba — KRR 56–60 straipsnius, arba — KRR 66–70 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, neatsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę $\{LRCalc;10;10\}$–$\{LRCalc;260;10\}$ eilutėse, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi dėl šių koregavimų sumažėja bendros nuosavos lėšos, jie nurodomi neigiamu skaičiumi.</p>
{085;010}	<p>Iš nuosavų lėšų straipsnių atskaityta turto suma. Pereinamojo laikotarpio apibrėžtis</p> <p>Ji apima nuosavų lėšų straipsnių reguliuojamojo koregavimo, kuriuo koreguojama turto vertė ir kurio reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius, sumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> — KRR 32–35 straipsnius arba — KRR 36–47 straipsnius, arba — KRR 56–60 straipsnius, arba — KRR 66–70 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas KRR 48, 49 ir 79 straipsniuose, taip pat atsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą KRR dešimtos dalies 1 ir 2 skyriuose. Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal KRR 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę $\{LRCalc;10;10\}$–$\{LRCalc;260;10\}$ laukeliuose, ir nenurodo jokio koregavimo, kuris nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi dėl šių koregavimų sumažėja bendros nuosavos lėšos, jie nurodomi neigiamu skaičiumi.</p>

8. C 43.00. Alternatyvus svėro koeficiento pozicijų mato sudedamųjų dalių suskirstymas (LR4)

28. Įstaigos nurodo svėro koeficiento pozicijų vertes LR4, atitinkamai pritaikiusios išimtis, nurodytas šiuose LRCalc laukeliuose: {050;010}, {080;010}, {100;010}, {120;010}, {220; 010}, {250;010} ir {260;010}.

29. Siekdamas išvengti dvigubo skaičiavimo, įstaigos išlaiko tolesnėje dalyje nurodytą lygybę.

30. Lygybė, kurią įstaigos išlaiko pagal 29 dalį, yra tokia: $\{LRCalc;010;010\} + \{LRCalc;020;010\} + \{LRCalc;030;010\} + \{LRCalc;040;010\} + \{LRCalc;050;010\} + \{LRCalc;060;010\} + \{LRCalc;070;010\} + \{LRCalc;080;010\} + \{LRCalc;090;010\} + \{LRCalc;100;010\} + \{LRCalc;110;010\} + \{LRCalc;120;010\} + \{LRCalc;130;010\} + \{LRCalc;140;010\} + \{LRCalc;150;010\} + \{LRCalc;160;010\} + \{LRCalc;170;010\} + \{LRCalc;180;010\} + \{LRCalc;190;010\} + \{LRCalc;200;010\} + \{LRCalc;210;010\} + \{LRCalc;220;010\} + \{LRCalc;230;010\} + \{LRCalc;240;010\} + \{LRCalc;250;010\} + \{LRCalc;260;010\} = \{LR4;010;010\} + \{LR4;040;010\} + \{LR4;050;010\} + \{LR4;060;010\} + \{LR4;065;010\} + \{LR4;070;010\} + \{LR4;080;010\} + \{LR4;080;020\} + \{LR4;090;010\} + \{LR4;090;020\} + \{LR4;140;010\} + \{LR4;140;020\} + \{LR4;180;010\} + \{LR4;180;020\} + \{LR4;190;010\} + \{LR4;190;020\} + \{LR4;210;010\} + \{LR4;210;020\} + \{LR4;230;010\} + \{LR4;230;020\} + \{LR4;280;010\} + \{LR4;280;020\} + \{LR4;290;010\} + \{LR4;290;020\}$.

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{010;010}	<p>Nebalansiniai straipsniai; iš kurių – svėro koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Svėro koeficiento pozicijos vertė, apskaičiuota kaip {LRCalc;150;010}, {LRCalc;160;010}, {LRCalc;170;010} ir {LRCalc;180;010} suma, išskyrus atitinkamas grupės vidaus pozicijas (individualiu pagrindu), kurioms taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 7 dalį.</p>
{010;020}	<p>Nebalansiniai straipsniai; iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Nebalansinių straipsnių – išskyrus VPIFS ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų suma taikant standartizuotą metodą ir IRB metodą. Teikdamos informaciją apie pozicijas, kurioms taikomas standartizuotas metodas, įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumą nustato pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių. Teikdamos informaciją apie pozicijas, kurioms taikomas IRB metodas, įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumą nustato pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių.</p>
{020;010}	<p>Prekybos finansavimas; iš kurių – svėro koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Su prekybos finansavimu susijusių nebalansinių straipsnių svėro koeficiento pozicijos vertė. 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>
{020;020}	<p>Prekybos finansavimas; iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Su prekybos finansavimu susijusių nebalansinių straipsnių – išskyrus VPIFS ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų vertė. 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;010}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Svėro koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių nebalansinių straipsnių svėro koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>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>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{030;020}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių nebalansinių straipsnių – išskyrus VPĮFS ir išvestines finansines priemones – pagal riziką įvertintų pozicijų vertė.</p> <p>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>
{040;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir VPĮFS, kuriems taikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Sverto koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS sverto koeficiento pozicijos vertė, jei taikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{040;020}	<p>Išvestinės finansinės priemonės ir VPĮFS, kuriems taikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Taikant KRR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS, įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai, kredito ir sandorio šalies kredito rizikos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei taikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{050;010}	<p>Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Sverto koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Išvestinių finansinių priemonių sverto koeficiento pozicijos vertė, jei netaikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{050;020}	<p>Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Taikant KRR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos išvestinių finansinių priemonių, įskaitant tas, kurios yra nebalansiniai straipsniai, kredito ir sandorio šalies kredito rizikos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei netaikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{060;010}	<p>VPĮFS, kuriems netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Sverto koeficiento pozicijos vertė</p> <p>VPĮFS pozicijų sverto koeficiento pozicijos vertė, jei netaikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{060;020}	<p>VPĮFS, kuriems netaikomas kryžminės produktų užskaitos susitarimas. Pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Taikant KRR trečios dalies II antraštinę dalį apskaičiuotos VPĮFS, įskaitant tuos, kurie yra nebalansiniai straipsniai, kredito ir sandorio šalies kredito rizikos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, jei netaikomas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p>
{065;010}	<p>Pozicijų sumos, atsirandančios dėl papildomo kredito išvestinių finansinių priemonių vertinimo. Sverto koeficiento pozicijos vertė</p> <p>Šiame laukelyje nurodomas {LRCalc;130;010} ir {LRCalc;140;010} skirtumas, išskyrus atitinkamas grupės vidaus pozicijas (individualiu pagrindu), kurioms taikoma išimtis pagal KRR 429 straipsnio 7 dalį.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{070;010}	<p>Kitas į prekybos knygą įtrauktas turtas. Sverto koeficiento pozicijos vertė</p> <p>{LRCalc;190;010} laukelyje nurodytų straipsnių sverto koeficiento pozicijos vertė, išskyrus ne prekybos knygos straipsnius.</p>
{070;020}	<p>Kitas į prekybos knygą įtrauktas turtas. Pagal riziką įvertintas turtas</p> <p>Straipsnių, kuriems taikoma KRR trečios dalies IV antraštinė dalis, nuosavų lėšų reikalavimas, padaugintas iš 12,5.</p>
{080;010}	<p>Padengtosios obligacijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 129 straipsnyje apibrėžtos padengtųjų obligacijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{080;020}	<p>Padengtosios obligacijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 161 straipsnio 1 dalies d punkte apibrėžtos padengtųjų obligacijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{080;030}	<p>Padengtosios obligacijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 129 straipsnyje apibrėžtos padengtųjų obligacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{080;040}	<p>Padengtosios obligacijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 161 straipsnio 1 dalies d punkte apibrėžtos padengtųjų obligacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{090;010}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,010}–{130,010} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{090;020}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,020}–{130,020} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{090;030}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,030}–{130,030} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{090;040}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {100,040}–{130,040} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{100;010}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 114 straipsnyje apibrėžtos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{100;020}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 147 straipsnio 2 dalies a punkte apibrėžtos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{100;030}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 114 straipsnyje apibrėžtos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{100;040}	<p>Centrinės valdžios institucijos ir centriniai bankai. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra KRR 147 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytos centrinės valdžios institucijų arba centrinių bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{110;010}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, vertinamos kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 115 straipsnio 2 ir 4 dalių taikymo sritį patenkančios kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{110;020}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, vertinamos kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{110;030}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, vertinamos kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 115 straipsnio 2 ir 4 dalių taikymo sritį patenkančios kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{110;040}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, vertinamos kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;010}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos, vertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 117 straipsnio 2 dalies ir 118 straipsnio taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;020}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos, vertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;030}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos, vertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 117 straipsnio 2 dalies ir 118 straipsnio taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{120;040}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai ir tarptautinės organizacijos, vertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{130;010}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, vertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 116 straipsnio 4 dalies taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{130;020}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, vertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{130;030}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, vertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 116 straipsnio 4 dalies taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{130;040}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, vertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 3 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{140;010}	<p>Regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų, nevertinamų kaip centrinė valdžia, pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,010}–{170,010} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{140;020}	<p>Regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų, nevertinamų kaip centrinė valdžia, pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,020}–{170,020} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{140;030}	<p>Regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų, nevertinamų kaip centrinė valdžia, pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,030}–{170,030} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{140;040}	<p>Regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų, nevertinamų kaip centrinė valdžia, pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {150,040}–{170,040} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{150;010}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, nevertinamos kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 115 straipsnio 1, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{150;020}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, nevertinamos kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 4 dalies a punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų regioninių ir vietos valdžios institucijų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{150;030}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, nevertinamos kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 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.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{150;040}	<p>Regioninės ir vietos valdžios institucijos, nevertinamos kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 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.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{160;010}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 117 straipsnio 1 ir 3 dalių taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{160;020}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 4 dalies c punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų daugiašalių plėtros bankų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{160;030}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 117 straipsnio 1 ir 3 dalių taikymo sritį patenkančios daugiašalių plėtros bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{160;040}	<p>Daugiašaliai plėtros bankai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 4 dalies c punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų daugiašalių plėtros bankų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;010}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 116 straipsnio 1, 2, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;020}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 4 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;030}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 116 straipsnio 1, 2, 3 ir 5 dalių taikymo sritį patenkančios viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{170;040}	<p>Viešojo sektoriaus subjektai, nevertinami kaip centrinė valdžia. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 4 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios ne kaip centrinė valdžia vertinamų viešojo sektoriaus subjektų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{180;010}	<p>Įstaigos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 119–121 straipsnių taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{180;020}	<p>Įstaigos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 2 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, bet kuris nėra padengtųjų obligacijų pozicijos pagal KRR 161 straipsnio 1 dalies d punktą ir nepatenka į KRR 147 straipsnio 4 dalies a–c punktų taikymo sritį, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{180;030}	<p>Įstaigos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 119–121 straipsnių taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{180;040}	<p>Įstaigos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 2 dalies b punkto taikymo sritį patenkančios įstaigų pozicijos, bet kuris nėra padengtųjų obligacijų pozicijos pagal KRR 161 straipsnio 1 dalies d punktą ir nepatenka į KRR 147 straipsnio 4 dalies a–c punktų taikymo sritį, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;010}	<p>Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 124 straipsnio taikymo sritį patenkančios nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;020}	<p>Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;030}	<p>Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 124 straipsnio taikymo sritį patenkančios nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{190;040}	<p>Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{200;010}	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 125 straipsnio taikymo sritį patenkančios gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka visapusiškai ir visiškai užtikrintos pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{200;020}	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 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 KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{200;030}	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 125 straipsnio taikymo sritį patenkančios gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka visapusiškai ir visiškai užtikrintos pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{200;040}	<p>Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą arba mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{210;010}	<p>Mažmeninės pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažmeninės pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{210;020}	<p>Mažmeninės pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{210;030}	<p>Mažmeninės pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažmeninės pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{210;040}	<p>Mažmeninės pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{220;010}	<p>Mažmeninės pozicijos (MVI). Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažųjų ir vidutinių įmonių mažmeninės pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{220;020}	<p>Mažmeninės pozicijos (MVI). Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{220;030}	<p>Mažmeninės pozicijos (MVI). Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 123 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažųjų ir vidutinių įmonių mažmeninės pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{220;040}	<p>Mažmeninės pozicijos (MVI). Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra mažmeninės pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies d punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{230;010}	<p>Įmonių pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {240,010} ir {250,010} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{230;020}	<p>Įmonių pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {240,020} ir {250,020} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{230;030}	<p>Įmonių pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Nurodoma {240,030} ir {250,030} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{230;040}	<p>Įmonių pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Nurodoma {240,040} ir {250,040} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{240;010}	<p>Finansų įmonės. Svertų koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios finansų įmonių pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodomos finansų įmonės – reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra įsigyti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta Direktyvos 2013/36/ES I priede, taip pat KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{240;020}	<p>Finansų įmonės. Svertų koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra finansų įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė. LR4 formoje nurodomos finansų įmonės – reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra įsigyti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta Direktyvos 2013/36/ES I priede, taip pat KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{240;030}	<p>Finansų įmonės. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios finansų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. LR4 formoje nurodomos finansų įmonės – reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra įsigyti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta Direktyvos 2013/36/ES I priede, taip pat KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{240;040}	<p>Finansų įmonės. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra finansų įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. LR4 formoje nurodomos finansų įmonės – reguliuojamosios ir nereguliuojamosios įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas, kurių pagrindinė veikla yra įsigyti įmonių kapitalo dalis arba verstis vienos ar kelių rūšių veikla, nurodyta Direktyvos 2013/36/ES I priede, taip pat KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte išvardytos įmonės, išskyrus {180;10} nurodytas įstaigas.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{250;010}	<p>Ne finansų įmonių pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios ne finansų įmonių pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Nurodoma {260,010} ir {270,010} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{250;020}	<p>Ne finansų įmonių pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra ne finansų įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Nurodoma {260,020} ir {270,020} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{250;030}	<p>Ne finansų įmonių pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios ne finansų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Nurodoma {260,030} ir {270,030} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{250;040}	<p>Ne finansų įmonių pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra ne finansų įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Nurodoma {260,040} ir {270,040} laukelių suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{260;010}	<p>MVĮ pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažosioms ir vidutinėms įmonėms priskiriamų įmonių pozicijos, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{260;020}	<p>MVĮ pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{260;030}	<p>MVĮ pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios mažosioms ir vidutinėms įmonėms priskiriamų įmonių pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{260;040}	<p>MVĮ pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos yra mažųjų ir vidutinių įmonių pozicijos ir nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Šiam laukeliui taikoma KRR 501 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžtis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{270;010}	<p>Kitos pozicijos, išskyrus MVĮ pozicijas. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios įmonių pozicijos, apie kurias nepranešta {230;040} ir {250;040} laukeliuose, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{270;020}	<p>Kitos pozicijos, išskyrus MVĮ pozicijas. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą ir apie jas nepranešta {230;040} ir {250;040} laukeliuose, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{270;030}	<p>Kitos pozicijos, išskyrus MVĮ pozicijas. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 122 straipsnio taikymo sritį patenkančios įmonių pozicijos, apie kurias nepranešta {230;040} ir {250;040} laukeliuose, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{270;040}	<p>Kitos pozicijos, išskyrus MVĮ pozicijas. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra įmonių pozicijos pagal KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktą, jei šios pozicijos nėra užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka pagal KRR 199 straipsnio 1 dalies a punktą ir apie jas nepranešta {230;040} ir {250;040} laukeliuose, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{280;010}	<p>Neįvykdytos pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra neįvykdytos pozicijos ir todėl patenka į KRR 127 straipsnio taikymo sritį, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p>
{280;020}	<p>Neįvykdytos pozicijos. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 147 straipsnio 2 dalyje išvardytų pozicijų klasėms, jei, kaip nurodyta KRR 178 straipsnyje, neįvykdyti įsipareigojimai, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p>
{280;030}	<p>Neįvykdytos pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra neįvykdytos pozicijos ir todėl patenka į KRR 127 straipsnio taikymo sritį, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p>
{280;040}	<p>Neįvykdytos pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 147 straipsnio 2 dalyje išvardytoms pozicijų klasėms, jei, kaip nurodyta KRR 178 straipsnyje, neįvykdyti įsipareigojimai, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p>
{290;010}	<p>Kitos pozicijos, iš kurių – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 112 straipsnio k, m, n, o, p ir q punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, sverto koeficiento pozicijos vertė.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Ištaigos nurodo iš nuosavų lėšų atskaitytą turtą (pvz., nematerialųjį turtą), kurio kitaip čia negalima priskirti, netgi jeigu taip skirstyti nereikalaujama, norint nustatyti rizika grindžiamų nuosavų lėšų reikavimus {*; 030} ir {*; 040} laukeliuose.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{290;020}	<p>Kitos pozicijos, iš kurių – sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 147 straipsnio 2 dalies e, f ir g punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, sveto koeficiento pozicijos suma.</p> <p>Ištaigos nurodo iš nuosavų lėšų atskaitytą turtą (pvz., nematerialųjį turtą), kurio kitaip čia negalima priskirti, netgi jeigu taip skirstyti nereikalaujama, norint nustatyti rizika grindžiamų nuosavų lėšų reikavimus {*; 030} ir {*; 040} laukeliuose.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{290;030}	<p>Kitos pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 112 straipsnio k, m, n, o, p ir q punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, pagal riziką įvertintų pozicijų vertė.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{290;040}	<p>Kitos pozicijos, iš kurių – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, priskirto KRR 147 straipsnio 2 dalies e, f ir g punktuose išvardytoms pozicijų klasėms, pagal riziką įvertintų pozicijų vertė.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{300;010}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos. Sveto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 112 straipsnio m punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{300;020}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos. Sveto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 2 dalies f punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, sveto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{300;030}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 112 straipsnio m punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Ištaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{300;040}	<p>Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</p> <p>Turto, kuris yra į KRR 147 straipsnio 2 dalies f punkto taikymo sritį patenkančios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;010}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis), iš kurio – sverto koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių sverto koeficiento pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;020}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis), iš kurio – sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių sverto koeficiento pozicijų suma.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;030}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis), iš kurio – pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Su skolinimu prekių arba paslaugų eksportuotojui arba importuotojui teikiant importo ir eksporto kreditus ir pagal panašius sandorius susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintos pozicijos vertė.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{310;040}	<p>Prekybos finansavimas (papildomas straipsnis), iš kurio – pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</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.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{320;010}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Sverta koeficiento pozicijos vertė. SA pozicijos</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių sverto 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> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

Eilutė ir skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{320;020}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Sverto koeficiento pozicijos vertė. IRB pozicijos</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių sverto koeficiento 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 užtikrinama fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{320;030}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Pagal riziką įvertintas turtas. SA pozicijos</p> <p>Su prekybos finansavimu pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą susijusių balansinių straipsnių pagal riziką įvertintos 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> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>
{320;040}	<p>Pagal oficialiai remiamo eksporto kredito draudimo sistemą. Pagal riziką įvertintas turtas. IRB pozicijos</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 užtikrinama fiksuotoji palūkanų norma), pagalbos finansavimu (kreditais ir dotacijomis), eksporto kredito draudimu ir garantijomis.</p> <p>Įstaigos nurodo duomenis atskaičiusios neįvykdytas pozicijas.</p>

9. C 44.00. Bendroji informacija (LR5)

31. Šioje formoje renkama informacija apie įstaigos veiklos kategorijas ir įstaigos pasirinktas teisės aktais nustatytas galimybes.

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{010;010}	<p>Įstaigos bendrovės struktūra</p> <p>Įstaiga savo bendrovės struktūrą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — akcinė bendrovė; — savidraudos įmonė/kooperatinė bendrovė; — kita neakcinė bendrovė.
{020;010}	<p>Išvestinių finansinių priemonių vertinimas</p> <p>Įstaiga reguliuojamąjį išvestinių finansinių priemonių vertinimą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — pradinės pozicijos metodas; — rinkos vertės metodas.

Eilutė ir skiltis	Nurodymai
{040;010}	<p data-bbox="355 286 507 320">Įstaigos rūšis</p> <p data-bbox="355 338 1110 371">Įstaiga savo įstaigos struktūrą priskiria prie kurios nors iš šių kategorijų:</p> <ul data-bbox="355 387 1222 609" style="list-style-type: none"><li data-bbox="355 387 1222 421">— universalioji bankininkystė (mažmeninė/komercinė ir investicinė bankininkystė);<li data-bbox="355 436 786 470">— mažmeninė/komercinė bankininkystė;<li data-bbox="355 486 663 519">— investicinė bankininkystė;<li data-bbox="355 535 663 568">— specializuotas skolinimas;<li data-bbox="355 584 619 618">— kitas verslo modelis.“

VI PRIEDAS

„XVI PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ FORMOS

INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos (formų grupės) pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
		A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA	
32,1	F 32.01	INFORMACIJĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS	AE-ASS
32,2	F 32.02	GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	AE-COL
32,3	F 32.03	IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTOSIOS 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. PADENGTOSIOS OBLIGACIJOS	
35	F 35.00	PADENGŲ OBLIGACIJŲ EMISIJA	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 32.03. IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTOSIOS OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKINTI VERTYBINIAI POPIERIAI (AE-NPL)

				Nesuvaržyta		
		Pagrindinės turto grupės balansinė vertė	Išleistų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė		
		010	020	030	040	
010	Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtosios obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai					
020	Išleistos išlaikytos padengtosios 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 padengtasias obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	
		iš jų: iš kitų grupės subjektų	iš jų: gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės
	010	020	030
			040
			050
010	Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė		
020	Išvestinės finansinės priemonės		
030	iš jų: nebiržinės		
040	Indėliai		
050	Atpirkimo sandoriai		
060	iš jų: centriniams bankams		
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius		
080	iš jų: centriniams bankams		
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		
100	iš jų: išleistos padengtosios 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 nepilnagine užtikrinimo priemone tikroji vertė		
160	Kita		
170	BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA		

Nepildyti, kai informacija teikiama konsoliduota forma

Nepildyti jokių atveju

F 34.00. SAĖGINIS SUVARŽYMAS (AE-CONT)						
Sąlyginis suvaržymas						
		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai	A. Suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimas 30 %		B. Reikšmingų Valiutų nuvertėjimo	
			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: nebiržinės					
040	Indėliai					
050	Atpirkimo sandoriai					
060	iš jų: centriniam bankams					
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius					
080	iš jų: centriniam bankams					
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai					
100	iš jų: išleistos padengtosios obligacijos					
110	iš jų: išleisti turto užtikrinti vertybiniai popieriai					
120	Kiti suvaržymo šaltiniai					
170	BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA					

		Užtikrinamojo turto grupė		
		Užtikrinamojo turto grupės suma, viršijanti minimalaus padengimo reikalavimus		
Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama		Užtikrinamojo turto grupės suma, viršijanti minimalaus padengimo reikalavimus pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtųjų obligacijų tvarką		
Ataskaitinė data		1 kredito reitingų agentūra	2 kredito reitingų agentūra	3 kredito reitingų agentūra
		210	230	250
010	Nominalioji suma			
020	Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris) / Rinkos vertė			
030	Konkrečiau turto vertė			
040	Balansinė vertė			

F 36.01. IŠSAMESNI DUOMENYS. I DALIS (AE-ADV-1)

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas / Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį				
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Bendra suma	Skolos vertybiniai popieriai	
						iš jų: išleista kity grupės subjektų	
			010	020	030	040	050
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Suvaržytas turtas					
020		Suderinti įsipareigojimai					
030	Biržinės išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas					
040		Suderinti įsipareigojimai					
050	Nebiržinės 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 padengtosios obligacijos	Suvaržytas turtas					
120		Suderinti įsipareigojimai					

		Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį			
		Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai	
				Bendra suma	iš jų: padengtosios obligacijos
		010	020	030	050
	Turtas / Įsipareigojimai				
130	Suvaržymo šaltiniai	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas		
140			Suderinti įsipareigojimai		
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtasias obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Sudarinti įsipareigojimai	Suvaržytas turtas		
160			Suderinti įsipareigojimai		
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Sudarinti įsipareigojimai	Suvaržytas turtas		
180			Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai		
190	Bendra suvaržyto turto suma				
200	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus				
210	Bendra nesuvaržyto turto suma				
220	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus				
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas				

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas / Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį					Bendra suma
			Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą		Kitas turtas			
			Ne finansų bendrovės		Namų ūkiai			
			iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos			
010			130	140	150	160	170	180
020	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Suvaržytas turtas						
030		Suderinti įsipareigojimai						
040	Biržinės išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas						
050		Suderinti įsipareigojimai						
060	Nebiržinės išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas						
070		Suderinti įsipareigojimai						
080	Atpirkimo sandoriai	Suvaržytas turtas						
090		Suderinti įsipareigojimai						
100	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Suvaržytas turtas						
110		Suderinti įsipareigojimai						
120	Išleistos padengtosios obligacijos	Suvaržytas turtas						
		Suderinti įsipareigojimai						

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas / Įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį					Bendra suma
			Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą		Kitas turtas			
			Ne finansų bendrovės		Namų ūkiai			
			iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos		
130			130	140	150	160	170	180
140	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas						
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Suderinti įsipareigojimai						
160		Suvaržytas turtas						
170		Suvaržytas turtas						
180	Kiti suvaržymo šaltiniai	Suderinti įsipareigojimai						
190	Bendra suvaržyto turto suma	Suvaržytas turtas						
200	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus	Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai						
210	Bendra nesuvaržyto turto suma							
220	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus							
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas							

F 36.02. IŠSAMENSI 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		
					Bendra suma	iš jų: padengtosios obligacijos iš jų: išleista kitų grupės subjektų	
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės	010	020	030	040	050
020		Suderinti įsipareigojimai					
030	Biržinės išvestinės finansinės priemonės	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės					
040		Suderinti įsipareigojimai					
050	Nebiržinės išvestinės finansinės priemonės	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės					
060		Suderinti įsipareigojimai					
070	Atpirkimo sandoriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės					
080		Suderinti įsipareigojimai					
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės					
100		Suderinti įsipareigojimai					
110	Išleistos padengtosios obligacijos	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės					
120		Suderinti įsipareigojimai					

		Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį				
		Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai		
				Bendra suma	iš jų: padengtosios obligacijos	iš jų: išleista kitų grupės subjektų
		010	020	030	040	050
130	Suvaržymo šaltiniai	Turtas / įsipareigojimai				
140						
150	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės	Suderinti įsipareigojimai			
160						
170	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės	Suderinti įsipareigojimai			
180						
190	Kiti suvaržymo šaltiniai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės	Neapibrėžieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai			
200						
210	Bendra gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių suma	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus				
220						
230	Bendra gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių suma	iš jos: atitinka centrinio banko reikalavimus				
240						
250	Suvaržytos + nesuvaržytos gautos užtikrinimo priemonės					

		Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį					
		Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą					
		Skolos vertybiniai popieriai					
		iš jų: turto užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleista valdžios sektoriaus institucijų		iš jų: išleista ne finansų bendrovių	
		iš jų: išleista kitų grupės subjektų		iš jų: išleista finansų bendrovių		iš jų: išleista ne finansų bendrovių	
		060		070		080	
		090		100		110	
		120					
	Turtas / Įsipareigojimai						
	Suvaržymo šaltiniai						
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)						
020							
030	Biržinės išvestinės finansinės priemonės						
040							
050	Nebiržinės išvestinės finansinės priemonės						
060							
070	Atpirkimo sandoriai						
080							
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius						
100							
110	Išleistos padengtosios obligacijos						
120							

VII PRIEDAS

„XIX PRIEDAS

XVIII PRIEDE PATEIKTOS PAPILDOMŲ STEBĖSENOS PRIEMONIŲ FORMOS PILDYMO NURODYMAI

1. Papildomos stebėsenos priemonės

1.1. Bendra informacija

1. Kad būtų galima stebėti įstaigos likvidumo riziką, nepatenkančią į padengimo likvidžiuoju turtu ir pastovaus finansavimo priežiūros ataskaitas, įstaigos pildo XVIII priede pateiktą formą pagal šiame priede pateiktus nurodymus.
2. Visas finansavimas yra visi finansiniai įsipareigojimai, išskyrus išvestines finansines priemones ir trumpąsias pozicijas.
3. Laikoma, kad finansavimo, kurio terminas nenustatytas, įskaitant indėlius iki pareikalavimo, terminas sueina per vieną naktį.
4. Pradinis terminas yra laikas nuo inicijavimo datos iki finansavimo termino datos. Finansavimo termino data nustatoma pagal XXIII priedo 12 dalį. Tai reiškia, kad tuo atveju, kai egzistuoja pasirinkimo galimybė, pavyzdžiui, numatyta XXIII priedo 12 dalyje, tam tikro finansavimo straipsnio pradinis terminas gali būti trumpesnis nei laikas, praėjęs nuo jo inicijavimo.
5. Likutinis terminas yra laikas nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki finansavimo termino datos. Finansavimo termino data nustatoma pagal XXIII priedo 12 dalį.
6. Siekiant apskaičiuoti svertinį pradinio arba likutinio termino vidurkį indėliai, kurių terminas sueina per vieną naktį, laikomi vienos dienos termino indėliais.
7. Siekiant apskaičiuoti pradinį ir likutinį terminus, kai teikiant finansavimą nustatomas pranešimo apie atsiėmimą laikotarpis arba atšaukimo ar išankstinio atsiėmimo sąlyga įstaigos sandorio šaliai, daroma atsiėmimo pirmą galimą datą prielaida.
8. Kalbant apie nuolatinis įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai taikoma pasirinkimo galimybė, kaip nurodyta XXIII priedo 12 dalyje, daroma prielaida, kad pradinis ir likutinis terminas yra fiksuotas dvidešimčiai metų.
9. Apskaičiuodamos C 67.00 ir C 68.00 informacijos teikimo formose nurodytiną ribą pagal reikšmingą valiutą, įstaigos naudoja 1 % visų įsipareigojimų visomis valiutomis ribą.

1.2. Finansavimo sutelkimas pagal sandorio šalį (C 67.00)

1. Siekdamas surinkti C 67.00 formoje nurodytą informaciją apie ataskaitas teikiančių įstaigų finansavimo sutelkimą pagal sandorio šalis, įstaigos taiko šiame skirsnyje pateiktus nurodymus.
2. Formos 1 skirsnio tarpinėse eilutėse įstaigos nurodo dešimt didžiausių sandorio šalių arba susijusių klientų grupę pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 39 punktą, kai iš kiekvienos sandorio šalies arba susijusių klientų grupės gautas finansavimas viršija 1 % visų įsipareigojimų ribą. Sandorio šalis, nurodyta 1.01 punkte, atspindi didžiausią iš vienos sandorio šalies arba susijusių klientų grupės gautą finansavimo sumą, kuri ataskaitinę datą viršija 1 % ribą; 1.02 punkte nurodoma antra didžiausia 1 % ribą viršijanti suma ir t. t. likusiuose punktuose.
3. Kai sandorio šalis priklauso kelioms susijusių klientų grupėms, ji nurodoma tik vieną kartą toje grupėje, kurios finansavimo suma didžiausia.
4. 2 skirsnyje įstaigos nurodo bendrą viso kito likusio finansavimo sumą.
5. Bendros 1 ir 2 skirsnių sumos yra lygios visam įstaigos finansavimui, kaip nurodyta jos balanse, pateiktame pagal finansinės informacijos teikimo sistemą (FINREP).

6. Dėl kiekvienos sandorio šalies įstaigos pateikia visą 010–080 skiltyse nurodytą informaciją.
7. Kai gaunamas finansavimas yra daugiau nei vienos rūšies produktai, nurodoma ta rūšis, kurios produktas sudaro didžiausią gauto finansavimo dalį. Pagrindinis vertybinių popierių turėtojas gali būti nustatomas dedant visas įmanomas pastangas. Jeigu įstaiga turi informacijos apie vertybinių popierių turėtoją, nes ji yra juos saugantis bankas, ji turėtų atsižvelgti į tą sumą pranešdama apie sandorio šalių koncentraciją. Jeigu informacijos apie vertybinių popierių turėtoją nėra, atitinkama suma nepranešama.
8. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Sandorio šalies pavadinimas</p> <p>Kiekvienos sandorio šalies, iš kurios gaunamas finansavimas viršija 1 % visų įsipareigojimų, pavadinimas įrašomas 010 skiltyje mažėjančia, vertinant pagal gauto finansavimo dydį, tvarka.</p> <p>Nurodomas sandorio šalies pavadinimas, nepriklausomai nuo to, ar tai juridinis, ar fizinis asmuo. Jei sandorio šalis yra juridinis asmuo, įrašomas sandorio šalies pavadinimas yra visas juridinio asmens, iš kurio gautas finansavimas, pavadinimas, įskaitant bet kokias nuorodas į bendrovės rūšį pagal nacionalinę bendrovių teisę.</p>
020	<p>LEI kodas</p> <p>Sandorio šalies juridinio asmens identifikatorius.</p>
030	<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 nenurodomas.</p>
040	<p>Sandorio šalies įsisteigimo vieta</p> <p>Nurodomas sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166–1 dviraids kodas, įskaitant paskutiniame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus. Jei tai yra susijusių klientų grupė, šalis nenurodoma.</p>
050	<p>Produkto rūšis</p> <p>Į 010 skiltį įrašytoms sandorio šalims priskiriama produkto rūšis, atitinkanti produktą, kurio pavidalu gautas finansavimas arba, jei tai mišrus produktai, kurio pavidalu gauta didžiausia finansavimo dalis, naudojant paryškintuoju šriftu nurodytus kodus:</p> <p>UWF (neužtikrintas didmeninis finansavimas, gautas iš finansinių klientų, įskaitant tarpbankines lėšas)</p> <p>UWNF (neužtikrintas didmeninis finansavimas, gautas iš nefinansinių klientų)</p> <p>SFT (finansavimas, gautas iš atpirkimo sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte)</p> <p>CB (finansavimas, gautas iš padengtųjų obligacijų išleidimo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje arba Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje)</p> <p>ABS (iš turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimo gautas finansavimas, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius)</p> <p>IGCP (iš grupėi priklausančių sandorio šalių gautas finansavimas)</p> <p>OSWF (kitas užtikrintas didmeninis finansavimas)</p> <p>OFP (kiti finansavimo produktai, pvz., mažmeninis finansavimas)</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	Gauta suma Bendra iš 010 skiltyje įrašytų sandorio šalių gauto finansavimo suma įrašoma į 060 skiltį, joje įstaigos nurodo balansines vertes.
070	Svertinis pradinio termino vidurkis Iš 010 skiltyje įrašytos sandorio šalies gautos ir į 060 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis pradinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 070 skiltį. Svertinis pradinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip iš tos sandorio šalies gauto finansavimo pradinio termino vidurkis (dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru iš tos sandorio šalies gauto finansavimu.
080	Svertinis likutinio termino vidurkis Iš 010 skiltyje įrašytos sandorio šalies gautos ir į 060 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis likutinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 080 skiltį. Svertinis likutinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip iš tos sandorio šalies gauto finansavimo likutinio termino vidurkis (likusiomis dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru iš tos sandorio šalies gauto finansavimu.

1.3. Finansavimo sutelkimas pagal produkto rūšį (C 68.00)

1. Šios formos paskirtis – surinkti informaciją apie finansavimo sutelkimą ataskaitas teikiančiose įstaigose pagal produkto rūšį, išskaidytą pagal finansavimo rūšis, kaip nurodyta toliau pateiktuose nurodymuose dėl eilučių:

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. Mažmeninis finansavimas Mažmeniniai indėliai, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje.
020	1.1. iš jo: indėliai iki pareikalavimo; 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro indėliai iki pareikalavimo.
031	1.2. iš jo: terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų; 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų.
041	1.3. iš jo: terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų; 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų.
070	1.4. iš jo: taupomosios sąskaitos su viena iš šių ypatybių: 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos su viena iš šių ypatybių: — su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų — be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų Ši eilutė nepildoma.
080	1.4.1. su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų; 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
090	<p>1.4.2. be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų</p> <p>010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų.</p>
100	<p>2. Laikoma, kad didmeninį finansavimą sudaro bet kurie iš šių elementų:</p> <p>Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje.</p> <p>Ši eilutė nepildoma.</p>
110	<p>2.1. neužtikrintas didmeninis finansavimas;</p> <p>Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje, sandorio šalis, kai finansavimas yra neužtikrintas.</p>
120	<p>2.1.1. iš jo: paskolos ir indėliai iš finansinių klientų;</p> <p>110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš finansinių klientų.</p> <p>Iš centrinių bankų gautas finansavimas į šią eilutę neįtraukiamas.</p>
130	<p>2.1.2. iš jo: paskolos ir indėliai iš nefinansinių klientų;</p> <p>110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš nefinansinių klientų.</p> <p>Iš centrinių bankų gautas finansavimas į šią eilutę neįtraukiamas.</p>
140	<p>2.1.3. iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų;</p> <p>110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų.</p> <p>Didmeninis finansavimas iš grupei priklausančių subjektų nurodomas tik atskirai arba iš dalies konsoliduotai.</p>
150	<p>2.2. užtikrintas didmeninis finansavimas;</p> <p>Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje, sandorio šalis, kai finansavimas yra užtikrintas.</p>
160	<p>2.2.1. iš jo: vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai;</p> <p>150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš atpirkimo sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte.</p>
170	<p>2.2.2. iš jo: padengtųjų obligacijų išleidimas;</p> <p>150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš padengtųjų obligacijų išleidimo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje arba Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje.</p>
180	<p>2.2.3. iš jo: turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimas;</p> <p>150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimo, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius.</p>
190	<p>2.2.4. iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų.</p> <p>150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš grupei priklausančių subjektų.</p> <p>Didmeninis finansavimas iš grupei priklausančių subjektų nurodomas tik atskirai arba iš dalies konsoliduotai.</p>

2. Pildydamos šią formą įstaigos nurodo bendrą finansavimo, gauto iš kiekvienos rūšies produkto, sumą, kuri viršija 1 % visų išpareigojimų ribą.
3. Apie kiekvienos rūšies produktą įstaigos pateikia visą 010–050 skiltyse nurodytą informaciją.

4. 1 % visų įsipareigojimų riba naudojama siekiant nustatyti produktų, iš kurių gautas finansavimas, rūšis vadovaujantis šiais nurodymais:
- 1 % visų įsipareigojimų riba taikoma visose šiose eilutėse nurodytų rūšių produktams: 1.1 „Mažmeniniai indėliai“; 1.2 „Terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų“; 1.3 „Terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų“; 1.4 „Taupomosios sąskaitos“; 2.1 „Neužtikrintas didmeninis finansavimas“; 2.2 „Užtikrintas didmeninis finansavimas“;
 - apskaičiuojant 1.4 eilutės „Taupomosios sąskaitos“ 1 % visų įsipareigojimų ribą, riba taikoma 1.4.1 ir 1.4.2 punktų sumai;
 - 1 eilutei „Mažmeninis finansavimas“ ir 2 eilutei „Didmeninis finansavimas“ 1 % visų įsipareigojimų riba taikoma tik agreguotu lygmeniu.
5. 1 eilutėje „Mažmeniniai indėliai“, 2.1 eilutėje „Neužtikrintas mažmeninis finansavimas“ ir 2.2 eilutėje „Užtikrintas mažmeninis finansavimas“ nurodyti duomenys gali apimti daugiau produktų nei išvardyti pagrindiniai punktai.
6. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Gauta balansinė vertė</p> <p>Finansavimo, gauto iš kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų, balansinė vertė įrašoma į formos 010 skiltį.</p>
020	<p>Suma, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>Bendros į 010 skiltį įrašytos finansavimo sumos, gautos iš kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų, dalis, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje.</p> <p>Pastaba. Kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų į 020 ir 030 skiltis įrašytos sumos lygios į 010 skiltį įrašytai bendrai gautai sumai.</p>
030	<p>Suma, kuriai nėra taikoma indėlių garantijų sistema pagal Direktyvą 2014/49/ES arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje</p> <p>Bendros į 010 skiltį įrašytos finansavimo sumos, gautos iš kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų, dalis, kuriai netaikoma indėlių garantijų sistema pagal Direktyvą 2014/49/ES arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje.</p> <p>Pastaba. Kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų į 020 ir 030 skiltis įrašytos sumos lygios į 010 skiltį įrašytai bendrai gautai sumai.</p>
040	<p>Svertinis pradinio termino vidurkis</p> <p>Iš skiltyje „Produkto pavadinimas“ įrašytų kategorijų produktų gautos ir į 010 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis pradinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 040 skiltį.</p> <p>Svertinis pradinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip dėl tos rūšies produkto gauto finansavimo pradinio termino vidurkis (dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru finansavimu, gautu dėl visų tos rūšies produkto emisijų.</p>
050	<p>Svertinis likutinio termino vidurkis</p> <p>Iš skiltyje „Produkto pavadinimas“ įrašytų kategorijų produktų gautos ir į 010 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis likutinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 050 skiltį.</p> <p>Svertinis likutinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip dėl tos rūšies produkto gauto finansavimo likusio termino vidurkis (dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru finansavimu, gautu dėl visų tos rūšies produkto emisijų.</p>

1.4. Kainos pagal įvairią finansavimo trukmę (C 69.00)

1. C 69.00 formoje įstaigos pateikia informaciją apie sandorių apimtį ir įstaigų mokamas kainas už finansavimą, gautą per ataskaitinį laikotarpį ir vis dar turimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, suskirstydamos ją pagal šiuos pradinis terminus:
 - a) vienos nakties 010 ir 020 skiltyse;
 - b) ilgesnis nei vienos nakties, bet ne ilgesnis nei 1 savaitės (030 ir 040 skiltyse);
 - c) ilgesnis nei 1 savaitės, bet ne ilgesnis nei 1 mėnesio 050 ir 060 skiltyse;
 - d) ilgesnis nei 1 mėnesio, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių 070 ir 080 skiltyse;
 - e) ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių 090 ir 100 skiltyse;
 - f) ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 1 metų 110 ir 120 skiltyse;
 - g) ilgesnis nei 1 metų, bet ne ilgesnis nei 2 metų 130 ir 140 skiltyse;
 - h) ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų 150 ir 160 skiltyse;
 - i) ilgesnis nei 5 metų, bet ne ilgesnis nei 10 metų 170 ir 180 skiltyse.
2. Nustatydamos gauto finansavimo terminą, įstaigos neatsižvelgia į laikotarpį nuo sandorio dienos iki atsiskaitymo dienos, t. y. trijų mėnesių termino įsipareigojimų vykdymas per dvi savaites įrašomas 3 mėnesių termino skiltyse (070 ir 080 skiltys).
3. Kainų skirtumas, nurodytas kiekvieno terminų intervalo kairėje skiltyje, yra vienas iš šių:
 - a) kainų skirtumas, įstaigos mokėtinas už įsipareigojimus, kurių terminas yra ne ilgesnis nei 1 metai, jeigu juos būtų reikėję apkeisti pagal vienos nakties lyginamąjį indeksą atitinkama valiuta ne vėliau kaip iki darbo dienos pabaigos sandorio dieną;
 - b) kainų skirtumas, mokėtinas įmonės, kai ji prisiima įsipareigojimus, kurių pradinis terminas yra ilgesnis nei vieni metai, jeigu juos būtų reikėję apkeisti pagal atitinkamą lyginamąjį indeksą atitinkama valiuta, kuris yra trijų mėnesių EURIBOR EUR atveju arba LIBOR GBP ir USD atveju, ne vėliau kaip iki darbo dienos pabaigos sandorio dieną.

Vien kainų skirtumo apskaičiavimo pagal a ir b punktus tikslais įstaiga, remdamasi ankstesne patirtimi, gali nustatyti pradinį terminą atitinkamai atsižvelgdama arba neatsižvelgdama į pasirinkimo galimybes.

4. Kainų skirtumai nurodomi baziniais punktais su neigiamu ženklu, jeigu naujas finansavimas yra pigesnis nei finansavimas taikant atitinkamą lyginamąją normą. Jie apskaičiuojami pagal svertinį vidurkį.
5. Apskaičiuodamos kelių emisijų, indėlių ir (arba) paskolų mokėtiną kainų skirtumo vidurkį įstaigos apskaičiuoja bendrą kainą išleidimo valiuta, neatsižvelgdamos į jokių valiutų apsikeitimo sandorį, bet atsižvelgdamos į bet kokį priedą arba diskonto normą ir mokėtinus ar gautinus mokesčius, imdamos pagrindu bet kokį teorinį ar faktinį palūkanų normų apsikeitimo sandorio terminą, sutampantį su įsipareigojimo terminu. Kainų skirtumas yra įsipareigojimo norma atėmus apsikeitimo sandorio normą.
6. Finansavimo suma, gauta iš į skiltį „Punktas“ įrašytų kategorijų finansavimo, įrašoma į atitinkamo laiko intervalo skiltį „Apimtis“.
7. Skiltyje „Apimtis“ įstaigos nurodo sumas, atitinkančias gauto naujo finansavimo lėšų balansinę vertę, atitinkamame laiko intervale pagal pradinį terminą.
8. Kaip ir visų kitų punktų atveju, įskaitant nebalansinius įsipareigojimus, įstaigos nurodo tik susijusias sumas, pateiktas balanse. Bet koks nebalansinis įsipareigojimas įstaigos atžvilgiu nurodomas C69.00 formoje tik po panaudojimo. Panaudojimo atveju nurodytina apimtis ir kainų skirtumas yra panaudota suma ir taikytinas kainų skirtumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kai panaudojimo termino negalima pratęsti įstaigos nuožiūra, nurodomas faktinis panaudojimo terminas. Jeigu ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga jau buvo pasinaudojusi priemone ir jeigu vėliau įstaiga priemone naudojasi daugiau, nurodoma tik papildoma panaudota suma.

9. Mažmeninių klientų pateiktus indėlius sudaro indėliai, apibrėžti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje.
10. Ataskaitiniu laikotarpiu pratęsto finansavimo, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tebėra nesumokėtas, atveju nurodomas tuo metu (t. y. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) taikomas kainų skirtumų vidurkis. Pildant C69.00 formą laikoma, kad pratęstas finansavimas, kuris tebėra turimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, yra naujas finansavimas.
11. Nukrypstant nuo likusios 1.4 skirsnio dalies, indėlių iki pareikalavimo apimtis ir kainų skirtumas nurodomas tik jeigu indėlininkas neturėjo indėlio iki pareikalavimo ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu arba jeigu indėlio suma padidėjo, palyginti su ankstesne ataskaitine data, – tokiu atveju padidėjimas laikomas nauju finansavimu. Nurodomas laikotarpio pabaigos kainų skirtumas.
12. Jeigu įrašytinos informacijos nėra, su kainų skirtumu susiję laukeliai paliekami tušti.
13. Nurodymai dėl konkrečių eilučių:

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>1 Visas finansavimas</p> <p>Bendra viso finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis apskaičiuojami pagal visus šiuos laikotarpius:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) vienos nakties 010 ir 020 skiltyse; b) ilgesnis nei vienos nakties, bet ne ilgesnis nei 1 savaitės 030 ir 040 skiltyse; c) ilgesnis nei 1 savaitės, bet ne ilgesnis nei 1 mėnesio 050 ir 060 skiltyse; d) ilgesnis nei 1 mėnesio, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių 070 ir 080 skiltyse; e) ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių 090 ir 100 skiltyse; f) ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 1 metų 110 ir 120 skiltyse; g) ilgesnis nei 1 metų, bet ne ilgesnis nei 2 metų 130 ir 140 skiltyse; h) ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų 150 ir 160 skiltyse; i) ilgesnis nei 5 metų, bet ne ilgesnis nei 10 metų 170 ir 180 skiltyse.
020	<p>1.1 iš jo: mažmeninis finansavimas</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto mažmeninio finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>
030	<p>1.2 iš jo: neužtikrintas didmeninis finansavimas</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto neužtikrinto didmeninio finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>
040	<p>1.3 iš jo: užtikrintas finansavimas</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto užtikrinto finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>
050	<p>1.4 iš jo: didesnio prioriteto neužtikrinti vertybiniai popieriai</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto didesnio prioriteto neužtikrintų vertybinių popierių apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>
060	<p>1.5 iš jo: padengtosios obligacijos</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra visų išleistų padengtųjų obligacijų, dėl kurių suvaržomas įstaigų nuosavas turtas, apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
070	<p>1.6 iš jo: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius (ABCP)</p> <p>Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra turtu užtikrintų vertybinių popierių, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius, išleidimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.</p>

1.5. Pratęstas finansavimas (C 70.00)

1. Šios formos paskirtis – surinkti informaciją apie lėšų, kurių terminas sueina, ir naujo gauto finansavimo, t. y. pratęsto finansavimo, apimtį kasdien per mėnesio, ėjusio prieš ataskaitinę datą, laikotarpį.
2. Įstaigos kalendorinėmis dienomis nurodo finansavimą, kurio terminas sueina, pagal toliau nurodytus laiko intervalus pagal pradinį terminą:
 - a) vienos nakties 010–040 skiltyse;
 - b) nuo 1 iki 7 dienų 050–080 skiltyse;
 - c) nuo 7 iki 14 dienų 090–120 skiltyse;
 - d) nuo 14 dienų iki 1 mėnesio 130–160 skiltyse;
 - e) nuo 1 iki 3 mėnesių 170–200 skiltyse;
 - f) nuo 3 iki 6 mėnesių 210–240 skiltyse;
 - g) ilgesnis nei 6 mėnesiai 250–280 skiltyse.
3. Kiekvieno laiko intervalo, aprašyto 2 dalyje, suma, kurios terminas sueina, nurodoma kairėje skiltyje, pratęsto finansavimo suma nurodoma skiltyje „Terminas pratęstas“, gautos naujos lėšos nurodomos skiltyje „Naujos lėšos“, o grynasis skirtumas tarp naujų lėšų ir pratęsto finansavimo atėmus lėšas, kurių terminas sueina, nurodomas dešinėje skiltyje.
4. Bendra grynųjų pinigų srautų suma nurodoma 290 skiltyje ir yra lygi visų skiltyse „Neto“, t. y. 040, 080, 120, 160, 200, 240 ir 280, nurodytų sumų sumai.
5. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su lėšomis, kurių terminas sueina, nurodomas 300 skiltyje.
6. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su pratęsto finansavimo lėšomis, nurodomas 310 skiltyje.
7. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su lėšomis, kurių terminas naujas, nurodomas 320 skiltyje.
8. Suma, nurodyta skiltyje „Terminas sueina“, apima visus išpareigojimus, kuriuos finansavimo teikėjas pagal sutartį gali atšaukti arba kurie yra vykdytini atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu.
9. Suma, nurodyta skiltyje „Terminas pratęstas“, apima sumą, kurios terminas sueina, kaip apibrėžta 2 ir 3 dalyse, kuri lieka įstaigai atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu. Jeigu finansavimo terminas pasikeičia dėl pratęsimo įvykio, suma skiltyje „Terminas pratęstas“ nurodoma atitinkamame laiko intervale pagal naują terminą.
10. Suma, nurodyta skiltyje „Naujos lėšos“, apima faktinius gaunamo finansavimo srautus atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu.
11. Suma, nurodyta skiltyje „Neto“, yra finansavimo pokytis tam tikrame pradinio termino laiko intervale atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir yra apskaičiuojama „Neto“ skiltyje sudedant naujų lėšų sumą ir pratęsto finansavimo sumą atėmus lėšas, kurių terminas sueina.

12. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–040	<p>Vienos nakties</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 010 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 020 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 030 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina kasdien, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų kasdien gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 040 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
050–080	<p>> 1 d. ≤ 7 d.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 050 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 060 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 70 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 080 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
090–120	<p>> 7 d. ≤ 14 d.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaitių, nurodoma 090 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaitių, nurodoma 100 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaitių, nurodoma 110 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 120 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
130–160	<p>> 14 d. ≤ 1 mėn.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaitių iki vieno mėnesio, nurodoma 130 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaitių iki vieno mėnesio, nurodoma 140 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaitių iki vieno mėnesio, nurodoma 150 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 160 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170–200	<p>> 1 mėn. ≤ 3 mėn.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 170 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 180 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 190 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 200 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
210–240	<p>> 3 mėn. ≤ 6 mėn.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo trijų mėnesių iki šešių mėnesių, nurodoma 210 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo trijų mėnesių iki šešių mėnesių, nurodoma 220 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo trijų mėnesių iki šešių mėnesių, nurodoma 230 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 240 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
250–280	<p>> 6 mėn.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas ilgesnis nei šeši mėnesiai, nurodoma 250 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos.</p> <p>Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas ilgesnis nei šeši mėnesiai, nurodoma 260 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas ilgesnis nei šeši mėnesiai, nurodoma 270 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p> <p>Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 280 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.</p>
290	<p>Bendra grynujų pinigų srautų suma</p> <p>Bendra grynujų pinigų srautų suma lygi visų skiltyse „Neto“, t. y. 040, 080, 120, 160, 200, 240 ir 280, nurodytų sumų sumai ir nurodoma 290 skiltyje.</p>
300–320	<p>Vidutinis terminas (dienomis)</p> <p>Svertinis vidutinis terminas dienomis, susijęs su visomis lėšomis, kurių terminas sueina, nurodomas 300 skiltyje. Svertinis vidutinis terminas dienomis, susijęs su visomis pratęsto finansavimo lėšomis, nurodomas 310 skiltyje, o svertinis vidutinis terminas dienomis, susijęs su visomis naujomis lėšomis, nurodomas 320 skiltyje.</p>

VIII PRIEDAS

„XXI PRIEDAS

XX PRIEDE PATEIKTOS LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMO SUTELKIMO FORMOS (C 71.00) PILDYMO NURODYMAI

Likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimas pagal emitentą/sandorio šalį (CCC) (C 71.00)

1. Siekdamas surinkti C 71.00 formai užpildyti reikalingą informaciją apie informaciją teikiančių įstaigų likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimą pagal dešimt didžiausių turto paketų arba likvidumo linijų, suteiktų įstaigai tam tikslui, įstaigos laikosi šiame priede pateiktų nurodymų.
2. Kai emitentas arba sandorio šalis priskiriami prie daugiau nei vienos produktų rūšies, valiutos ar kredito kokybės žingsnio, nurodoma visa suma. Turi būti nurodyta produktų rūšis, valiuta ar kredito kokybės žingsnis, kurie yra susiję su didžiausia likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimo dalimi.
3. C 71.00 formoje nurodytas likvidumo atsvaros pajėgumas yra toks pats, koks nurodytas C 66.01 formoje, su sąlyga, kad turtas, C 71.00 formoje nurodytas kaip likvidumo atsvaros pajėgumas, turi būti nesuvaržytas, kad įstaiga atskaitinę datą galėtų jį konvertuoti į pinigus.
4. Apskaičiuodamos C 71.00 formoje nurodytinus sutelkimo duomenis pagal reikšmingą valiutą, įstaigos naudoja sutelkimo duomenis visomis valiutomis.
5. Kai emitentas arba sandorio šalis priklauso kelioms susijusių klientų grupėms, jis nurodomas tik vieną kartą toje grupėje, kurios likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimas didesnis.
6. Išskyrus 120 eilutę, likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimas tuo atveju, kai emitentas arba sandorio šalis yra centrinis bankas, šioje lentelėje nenurodomas. Jeigu įstaiga turi centriniam bankui iš anksto pateikto turto standartinėms likvidumo operacijoms ir tas turtas priskiriamas prie dešimties didžiausių nesuvaržyto likvidumo atsvaros pajėgumo emitentų arba sandorio šalių, įstaiga nurodo pirminį emitentą ir pirminę produkto rūšį.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p>Emitento pavadinimas</p> <p>Dešimties didžiausių nesuvaržyto turto emitentų arba nepanaudotų paskirtų likvidumo linijų, suteiktų įstaigai, sandorio šalių pavadinimai įrašomi 010 skiltyje mažėjimo tvarka. Didžiausias emitentas nurodomas 1.01 punkte, antras iš eilės – 1.02 punkte ir t. t. Emitentai ir sandorio šalys, sudarantys susijusių klientų grupę, nurodomi kaip vienas sutelkimo atvejis.</p> <p>Įrašomas emitento arba sandorio šalies pavadinimas yra visas juridinio asmens, kuris išleido turtą arba suteikė likvidumo linijas, pavadinimas, įskaitant bet kokias nuorodas į bendrovės rūšį pagal nacionalinę bendrovių teisę.</p>
020	<p>LEI kodas</p> <p>Sandorio šalies juridinio asmens identifikatorius.</p>
030	<p>Emitento sektorius</p> <p>Atsižvelgiant į finansinės informacijos teikimo sistemos FINREP ekonomikos sektorių klases, kiekvienas emitentas arba sandorio šalis priskiriami prie vieno iš šių sektorių:</p> <p>i) valdžios sektoriaus institucijos; ii) kredito įstaigos; iii) kitos finansų bendrovės; iv) ne finansų bendrovės; v) namų ūkiai.</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, sektorius nenurodomas.</p>

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	<p>Emitento įsisteigimo vieta</p> <p>Nurodomas emitento arba sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166–1 dviraids kodas, įskaitant paskutiniame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus.</p> <p>Jei tai yra susijusių klientų grupė, šalis nenurodoma.</p>
050	<p>Produkto rūšis</p> <p>Emitentams/sandorio šalims, įrašytiems 010 skiltyje, priskiriama produkto rūšis, atitinkanti produktą, kuriuo laikomas turtas arba gauta likvidumo palaikymo rezervo priemonė, naudojant paryškintuoju šriftu nurodytus kodus:</p> <p>SrB (pirmaeilė obligacija)</p> <p>SubB (subordinuotoji obligacija)</p> <p>CP (komercinis vekselis)</p> <p>CB (padengtosios obligacijos)</p> <p>US (KIPVPS vertybiniai popieriai, t. y. finansinės priemonės: akcija arba vertybinis popierius, kurį išleido kolektyvinio investavimo į perleidžiamus vertybinius popierius subjektas)</p> <p>ABS (turtu užtikrintas vertybinis popierius)</p> <p>CrCl (kredito reikalavimas)</p> <p>Eq (nuosavybės vertybiniai popieriai)</p> <p>Auksas (jeigu tai fizinis auksas, kurį galima traktuoti kaip vieną sandorio šalį)</p> <p>LiqL (įstaigai suteikta nepanaudota paskirta likvidumo linija)</p> <p>OPT (kitos rūšies produktas)</p>
060	<p>Valiuta</p> <p>060 skiltyje pateikiamas emitentui/sandorio šalims, įrašytiems 010 skiltyje, priskiriamas ISO valiutos kodas, atitinkantis gauto turto arba įstaigai suteiktų nepanaudotų paskirtų likvidumo linijų valiutą. Nurodomas ISO 4217 triraids piniginio vieneto kodas.</p> <p>Jeigu informacija apie likvidumo atsvaros pajėgumo sutelkimą apima eilutę, kurios duomenys išreikšti keliomis valiutomis, ta eilutė apskaičiuojama valiuta, kuri likusioje sutelkimo situacijoje vyrauja. Siekdamas atskirai pateikti informaciją pagal reikšmingas valiutas, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalyje, įstaigos atlieka valiutos, kuria greičiausiai susidarys pinigų srautas, įvertinimą ir straipsnį pildo tik ta reikšminga valiuta, laikydamosi nurodymų dėl atskiro informacijos, susijusios su LCR reikšmingomis valiutomis, teikimo, kaip nurodyta Reglamente (ES) 2016/322.</p>
070	<p>Kredito kokybės žingsnis</p> <p>Tinkamas kredito kokybės žingsnis priskiriamas pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013 ir turi atitikti terminų atitikimo formoje nurodytų straipsnių kredito kokybės žingsnį. Kai reitingo nėra, nurodomas žingsnis „nereitinguota“.</p>
080	<p>Rinkos vertė/nominalioji vertė</p> <p>Turto rinkos vertė arba tikroji vertė, arba atitinkamais atvejais įstaigai suteiktos nepanaudotos likvidumo linijos nominalioji vertė.</p>
090	<p>CB reikalavimus atitinkančių užtikrinimo priemonių vertė</p> <p>Užtikrinimo priemonių vertė pagal centrinio banko taisykles, taikomas nuolatinėms priemonėms, skirtoms specialiam turtui.</p> <p>Jeigu turtas išreikštas valiuta, kuri yra įtraukta į Reglamentą (ES) 2015/233 kaip valiuta, kurios atžvilgiu atitikimo centrinio banko reikalavimams apibrėžtis yra itin siaura, įstaigos šio laukelio nepildo.“</p>

IX PRIEDAS.

„XXII PRIEDAS.

INFORMACIJOS APIE PAPILDOMUS STEBĖSENOS PARAMETRUS TEIKIMAS. TERMINŲ ATITIKIMAS

PAPILDOMŲ STEBĖSENOS PARAMETRŲ FORMOS	
Formos numeris	Formos kodas
	Formos (formų grupės) pavadinimas
	TERMINŲ ATITIKIMO FORMA
66	C 66.01
	TERMINŲ ATITIKIMO FORMA

Kodas	ID	Punktas	Sutartinio srauto terminas						
			090	100	110	120	130	140	150
010–380	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
010	1.1	Išsipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių (jei jie nevertinami kaip mažmeniniai indėliai)							
020	1.1.1	neužtikrintos obligacijos							
030	1.1.2	reguliuojamos padengtosios obligacijos							
040	1.1.3	pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės							
050	1.1.4	kiti							
060	1.2	Išsipareigojimai, atsiradę dėl užtikrintųjų skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamų sandorių, užtikrintų:							
070	1.2.1	1 lygio turto, kuriuo galima prekiauti							
080	1.2.1.1	1 lygio turto, išskyrus padengtas obligacijas							
090	1.2.1.1.1	1 lygio turto – centrinio banko turto							
100	1.2.1.1.2	1 lygio turto (1 CQS)							
110	1.2.1.1.3	1 lygio turto (2 CQS, 3 CQS)							

Kodas	ID	Punktas	Sutartinio srauto terminas						
			090	100	110	120	130	140	150
010-380	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
120	1.2.1.1.4	1 lygio turtu (4+ CQS)							
130	1.2.1.2	1 lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS)							
140	1.2.2	2A lygio turtu, kuriuo galima prekiauti							
150	1.2.2.1	2A lygio turtu – įmonių obligacijomis (1 CQS)							
160	1.2.2.2	2A lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS, 2 CQS)							
170	1.2.2.3	2A lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (1 CQS, 2 CQS)							
180	1.2.3	2B lygio turtu, kuriuo galima prekiauti							
190	1.2.3.1	2B lygio turtu – turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (1 CQS)							
200	1.2.3.2	2B lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1–6 CQS)							
210	1.2.3.3	2B lygio turtu – įmonių obligacijomis (1–3 CQS)							
220	1.2.3.4	2B lygio turtu – akcijomis							
230	1.2.3.5	2B lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (3–5 CQS)							
240	1.2.4	kitu turtu, kuriuo galima prekiauti							
250	1.2.5	kitu turtu							

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity						
			090	100	110	120	130	140	150
390–720	2	GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
510	2.1.3	2B lygio turtu, kuriuo galima prekiauti							
520	2.1.3.1	2B lygio turtu – turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (1 CQS)							
530	2.1.3.2	2B lygio turtu – padengtomis obligacijomis (1–6 CQS)							
540	2.1.3.3	2B lygio turtu – įmonių obligacijomis (1–3 CQS)							
550	2.1.3.4	2B lygio turtu – akcijomis							
560	2.1.3.5	2B lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (3–5 CQS)							
570	2.1.4	kitu turtu, kuriuo galima prekiauti							
580	2.1.5	kitu turtu							
590	2.2	2.1 punkte nenurodytos sumos, gautinos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, suteiktų:							
600	2.2.1	mažmeniniams klientams							

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity						
			090	100	110	120	130	140	150
730-1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
730	3.1	Monetos ir banknotai							
740	3.2	Centriname banke laikomi rezervai, kuriuos galima atsiimti							
750	3.3	1 lygio turtas, kuriuo galima prekiauti							
760	3.3.1	1 lygio turtu, išskyrus padengtas obligacijas							
770	3.3.1.1	1 lygio turtas – centrinio banko turtas							
780	3.3.1.2	1 lygio turtas (1 CQS)							
790	3.3.1.3	1 lygio turtas (2 CQS, 3 CQS)							
800	3.3.1.4	1 lygio turtas (4+ CQS)							
810	3.3.2	1 lygio turtu – padengtosios obligacijos (1 CQS)							

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			090 Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaičių	100 Ilgesnis nei 2 savaičių, bet ne ilgesnis nei 3 savaičių	110 Ilgesnis nei 3 savaičių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	120 Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaičių	130 Ilgesnis nei 5 savaičių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	140 Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	150 Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių	
730-1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS								
820	3.4	2A lygio turtas, kuriuo galima prekiauti								
830	3.4.1	2A lygio turtas – įmonių obligacijos (1 CQS)								
840	3.4.3	2A lygio turtas – padengtosios obligacijos (1 CQS, 2 CQS)								
850	3.4.4	2A lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (1 CQS, 2 CQS)								
860	3.5	2B lygio turtas, kuriuo galima prekiauti								
870	3.5.1	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (1 CQS)								
880	3.5.2	2B lygio turtu – padengtosios obligacijos (1–6 CQS)								
890	3.5.3	2B lygio turtas – įmonių obligacijos (1–3 CQS)								
900	3.5.4	2B lygio turtas – akcijos								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity						
			090	100	110	120	130	140	150
730–1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
910	3.5.5	2B lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (3–5 CQS)							
920	3.6	Kitas turtas, kuriuo galima prekiauti							
930	3.6.1	centrinė valdžia (1 CQS)							
940	3.6.2	centrinė valdžia (2 ir 3 CQS)							
950	3.6.3	akcijos							
960	3.6.4	padengtosios obligacijos							
970	3.6.5	turtu užtikrinti vertybiniai popieriai							
980	3.6.6	kitas turtas, kuriuo galima prekiauti							
990	3.7	Centrinio banko reikalavimus atitinkantis turtas, kuriuo negalima prekiauti							
1000	3.8	Gautos nepanaudotos paskirtos priemonės							
1010	3.8.1	1 lygio priemonės							
1020	3.8.2	2B lygio riboto naudojimo priemonės							
1030	3.8.3	2B lygio institucinės užtikrinimo sistemos priemonės							

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity						
			090	100	110	120	130	140	150
730–1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
1040	3.8.4	kitos priemonės							
1050	3.8.4.1	iš grupės priklausantių sandorio šalių							
1060	3.8.4.2	iš kitų sandorio šalių							
1070	3.9	Likvidumo atsvaros pajėgumo grynas pokytis							
1080	3.10	Sukauptas likvidumo atsvaros pajėgumas							
1090–1130	4	NEAPIBRĖŽTIJI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 7 dienų, bet ne ilgesnis nei 2 savaitių	Ilgesnis nei 2 savaitių, bet ne ilgesnis nei 3 savaitių	Ilgesnis nei 3 savaitių, bet ne ilgesnis nei 30 dienų	Ilgesnis nei 30 dienų, bet ne ilgesnis nei 5 savaitių	Ilgesnis nei 5 savaitių, bet ne ilgesnis nei 2 mėnesių	Ilgesnis nei 2 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių	Ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 4 mėnesių
1090	4.1	Netenkamų pinigų srautai, susiję su paskirtomis priemonėmis							
1100	4.1.1	Paskirtos kredito priemonės							
1110	4.1.1.1	kurias gavėjas laiko 2B lygio priemonėmis							
1120	4.1.1.2	kitos							
1130	4.1.2	Likvidumo priemonės							
1140	4.2	Netenkamų pinigų srautai dėl reitingo sumažinimo priešastinių veiksmų							

Kodas	ID	Punktas	Sutartinio srauto terminas							
			160	170	180	190	200	210	220	
010–380	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
120	1.2.1.1.4	1 lygio turtu (4+ CQS)								
130	1.2.1.2	1 lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS)								
140	1.2.2	2A lygio turtu, kuriuo galima prekiauti								
150	1.2.2.1	2A lygio turtu – įmonių obligacijomis (1 CQS)								
160	1.2.2.2	2A lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS, 2 CQS)								
170	1.2.2.3	2A lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (1 CQS, 2 CQS)								
180	1.2.3	2B lygio turtu, kuriuo galima prekiauti								
190	1.2.3.1	2B lygio turtu – turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (1 CQS)								
200	1.2.3.2	2B lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1–6 CQS)								
210	1.2.3.3	2B lygio turtu – įmonių obligacijomis (1–3 CQS)								
220	1.2.3.4	2B lygio turtu – akcijomis								
230	1.2.3.5	2B lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (3–5 CQS)								
240	1.2.4	kitu turtu, kuriuo galima prekiauti								
250	1.2.5	kitu turtu								

Kodas	ID	Punktas	Sutartinio srauto terminas							
			160	170	180	190	200	210	220	
010-380	1	NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
260	1.3	1.2 punkte nenurodyti įsipareigojimai, atsiradę dėl gautų indėlių (išskyrus indėlius, gautus kaip užtikrinimo priemonė)								
270	1.3.1	stabilūs mažmeniniai indėliai								
280	1.3.2	kiti mažmeniniai indėliai								
290	1.3.3	veiklos indėliai								
300	1.3.4	ne veiklos indėliai iš kredito įstaigų								
310	1.3.5	ne veiklos indėliai iš kitų finansinių klientų								
320	1.3.6	ne veiklos indėliai iš centrinių bankų								
330	1.3.7	ne veiklos indėliai iš ne finansų įmonių								
340	1.3.8	ne veiklos indėliai iš kitų sandorio šalių								
350	1.4	Valiutų apsiskeitimo sandoriai, kurių terminas sueina								
360	1.5	Sumos, mokėtinos pagal išvestines finansines priemones, išskyrus nurodytąsias 1.4 punkte								
370	1.6	Kiti netenkamų pinigų srautai								
380	1.7	Bendra netenkamų pinigų srautų suma								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
390–720	2	GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
390	2.1	Sumos, gautos pagal užtikrintuosius skolimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius, užtikrintus:								
400	2.1.1	1 lygio turtu, kuriuo galima prekiuoti								
410	2.1.1.1	1 lygio turtu, išskyrus padengtas obligacijas								
420	2.1.1.1.1	1 lygio turtu – centrinio banko turtu								
430	2.1.1.1.2	1 lygio turtu (1 CQS)								
440	2.1.1.1.3	1 lygio turtu (2 CQS, 3 CQS)								
450	2.1.1.1.4	1 lygio turtu (4+ CQS)								
460	2.1.1.2	1 lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS)								
470	2.1.2	2A lygio turtu, kuriuo galima prekiuoti								
480	2.1.2.1	2A lygio turtu – įmonių obligacijomis (1 CQS)								
490	2.1.2.2	2A lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS, 2 CQS)								
500	2.1.2.3	2A lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (1 CQS, 2 CQS)								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
390–720	2	GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
610	2.2.2	ne finansų įmonėms								
620	2.2.3	kredito įstaigoms								
630	2.2.4	kitiems finansiniams klientams								
640	2.2.5	centriniam bankams								
650	2.2.6	kitoms sandorio šalims								
660	2.3	Valiutų apsiskeitimo sandoriai, kurių terminas sueina								
670	2.4	Sumos, gautos pagal išvestines finansines priemones, išskyrus nurodytąsias 2.3 punkte								
680	2.5	Vertybiniis popierius savo portfelje, kurio terminas sueina								
690	2.6	Kiti gaunamų pinigų srautai								
700	2.7	Bendra gaunamų pinigų srautų suma								
710	2.8	Grynoji spraga pagal sutartis								
720	2.9	Suakaupta grynoji spraga pagal sutartis								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity						
			160	170	180	190	200	210	220
730-1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgėnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgėnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgėnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgėnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgėnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgėnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgėnis nei 5 metų
730	3.1	Monetos ir banknotai							
740	3.2	Centriname banke laikomi rezervai, kuriuos galima atsiimti							
750	3.3	1 lygio turtas, kuriuo galima prekiauti							
760	3.3.1	1 lygio turtu, išskyrus padengtas obligacijas							
770	3.3.1.1	1 lygio turtas – centrinio banko turtas							
780	3.3.1.2	1 lygio turtas (1 CQS)							
790	3.3.1.3	1 lygio turtas (2 CQS, 3 CQS)							
800	3.3.1.4	1 lygio turtas (4+ CQS)							
810	3.3.2	1 lygio turtu – padengtosios obligacijos (1 CQS)							

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
730-1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
820	3.4	2A lygio turtas, kuriuo galima prekiauti								
830	3.4.1	2A lygio turtas – įmonių obligacijos (1 CQS)								
840	3.4.3	2A lygio turtas – padengtosios obligacijos (1 CQS, 2 CQS)								
850	3.4.4	2A lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (1 CQS, 2 CQS)								
860	3.5	2B lygio turtas, kuriuo galima prekiauti								
870	3.5.1	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (1 CQS)								
880	3.5.2	2B lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1–6 CQS)								
890	3.5.3	2B lygio turtas – įmonių obligacijos (1–3 CQS)								
900	3.5.4	2B lygio turtas – akcijos								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
730-1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
910	3.5.5	2B lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (3–5 CQS)								
920	3.6	Kitas turtas, kuriuo galima prekiauti								
930	3.6.1	centrinė valdžia (1 CQS)								
940	3.6.2	centrinė valdžia (2 ir 3 CQS)								
950	3.6.3	akcijos								
960	3.6.4	padengtosios obligacijos								
970	3.6.5	turtu užtikrinti vertybiniai popieriai								
980	3.6.6	kitas turtas, kuriuo galima prekiauti								
990	3.7	Centrinio banko reikalavimus atitinkantis turtas, kuriuo negalima prekiauti								
1000	3.8	Gautos nepanaudotos paskirtos priemonės								
1010	3.8.1	1 lygio priemonės								
1020	3.8.2	2B lygio riboto naudojimo priemonės								
1030	3.8.3	2B lygio institucinės užtikrinimo sistemos priemonės								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
730–1080	3	LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
1040	3.8.4	kitos priemonės								
1050	3.8.4.1	iš grupės priklausančių sandorio šalių								
1060	3.8.4.2	iš kitų sandorio šalių								
1070	3.9	Likvidumo atsvaros pajėgumo grynasis pokytis								
1080	3.10	Sukauptas likvidumo atsvaros pajėgumas								
1090–1130	4	NEAPIBRĖŽTIEJI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
1090	4.1	Netenkamų pinigų srautai, susiję su paskirtomis priemonėmis								
1100	4.1.1	Paskirtos kredito priemonės								
1110	4.1.1.1	kurias gavėjas laiko 2B lygio priemonėmis								
1120	4.1.1.2	kitos								
1130	4.1.2	Likvidumo priemonės								
1140	4.2	Netenkamų pinigų srautai dėl reitingo sumažinimo priešastinių veiksmų								

Code	ID	Item	Contractual Flow Maturity							
			160	170	180	190	200	210	220	
1150–1290		PAPILDOMI STRAIPSNIAI	Ilgesnis nei 4 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 5 mėnesių	Ilgesnis nei 5 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių	Ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 9 mėnesių	Ilgesnis nei 9 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių	Ilgesnis nei 12 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 2 metų	Ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų	Ilgesnis nei 5 metų	
1200	10	Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos netenkamų pinigų srautai (išskyrus susijusius su užsienio valiuta)								
1210	11	Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos gaunamų pinigų srautai (išskyrus susijusius su užsienio valiuta ir vertybiniais popieriais, kurių terminas sueina)								
1220	12	Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos gaunamų pinigų srautai iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina								
1230	13	Centrinio banko reikalavimus atitinkantis HQLA								
1240	14	Centrinio banko reikalavimus atitinkantis ne HQLA								
1270	17	Elgesiu grindžiami netenkamų pinigų srautai, susiję su indėliais								
1280	18	Elgesiu grindžiami gaunamų pinigų srautai, susiję su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais								
1290	19	Elgesiu grindžiamas paskirtų priemonių naudojimas“								

X PRIEDAS

„XXIII PRIEDAS

XXII PRIEDE PATEIKTOS TERMINŲ ATITIKIMO FORMOS PILDYMO NURODYMAI

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI 509

II DALIS. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ 510

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. Siekdamas XXII priedo formoje nurodyti informaciją apie įstaigos veiklos terminų nesutapimą (terminų atitikimą), įstaigos taiko šiame priede pateiktus nurodymus.
2. Terminų atitikimo formos stebėsenos priemonė apima sutartinius srautus ir neapibrėžtuosius netenkamų pinigų srautus. Sutartiniai srautai, susidarantys dėl teisiškai įpareigojančių susitarimų, ir likutinis terminas nuo ataskaitinės datos nurodomi pagal tų teisinių susitarimų nuostatas.
3. Įstaigos neskaiciuoja gaunamų pinigų srautų dvigubai.
4. Skiltyje „pradinės atsargos“ nurodomos turto atsargos ataskaitinę datą.
5. Reikia pildyti tik tuščius baltus XXII priede pateiktos formos laukelius.
6. Terminų atitikimo formos skirsnis pavadinimu „Gaunamų pinigų srautai ir netenkamų pinigų srautai“ apima būsimus sutartinius pinigų srautus iš visų balansinių ir nebalansinių straipsnių. Informacija teikiama tik apie gaunamų pinigų srautus ir netenkamų pinigų srautus pagal sutartis, galiojančias ataskaitinę datą.
7. Terminų atitikimo formos skirsnyje pavadinimu „Likvidumo atsvaros pajėgumas“ parodomas nesuvaržyto turto atsargos arba kiti finansavimo šaltiniai, kuriais įstaiga teisiškai ir praktiškai gali naudotis ataskaitinę datą galimoms spragoms pagal sutartis pašalinti. Informacija teikiama tik apie gaunamų pinigų srautus ir netenkamų pinigų srautus pagal sutartis, egzistuojančias ataskaitinę datą.
8. Netenkamų pinigų srautai ir gaunamų pinigų srautai atitinkamuose „netenkamų pinigų srautų“ ir „gaunamų pinigų srautų“ skirsniuose nurodomi bendrąja verte su teigiamu ženklu. Mokėtinos ir gautinos sumos atitinkamai nurodomos netenkamų pinigų srautų ir gaunamų pinigų srautų skirsniuose.
9. Terminų atitikimo formos skirsnyje pavadinimu „likvidumo atsvaros pajėgumas“ netenkamų pinigų srautai ir gaunamų pinigų srautai nurodomi grynąja verte su teigiamu ženklu, jei tai gaunamų pinigų srautai, ir su neigiamu ženklu, jei tai netenkamų pinigų srautai. Pinigų srautų atveju nurodomos mokėtinos ir gautinos sumos. Vertybinių popierių srautai nurodomi dabartine rinkos verte. Srautai, susidarantys dėl kredito ir likvidumo linijų, nurodomi sutartyse numatytais sumomis.
10. Sutartiniai srautai priskiriami dvidešimt dviem laiko intervalams pagal jų likutinį terminą, o dienos reiškia kalendorines dienas.
11. Informacija teikiama apie visus sutartinius srautus, įskaitant visus reikšmingus nefinansinės veiklos, kaip antai mokesčių, premijų, dividendų ir nuomos, pinigų srautus.
12. Kad sutartiniams srautų terminams nustatyti įstaigos galėtų taikyti konservatyvų metodą, jos užtikrina visus šiuos dalykus:
 - a) kai yra galimybė atidėti mokėjimą arba gauti išankstinį mokėjimą, prielaida, kad ta galimybė pasinaudota, daroma tuo atveju, jei dėl jos būtų paankstinti įstaigos netenkamų pinigų srautai arba atidėti įstaigos gaunamų pinigų srautai;
 - b) kai galimybė paankstinti netenkamų pinigų srautus įstaiga gali pasinaudoti vien savo nuožiūra, prielaida, kad galimybė pasinaudota, daroma tik tuo atveju, jei rinkoje tikimasi, kad įstaiga taip padarys. Prielaida, kad galimybė nepasinaudota, daroma tuo atveju, jei dėl jos būtų paankstinti įstaigos gaunamų pinigų srautai arba atidėti įstaigos netenkamų pinigų srautai. Bet koks netenkamų pinigų srautas, kuris atsirastų pagal sutartį dėl šio gaunamų pinigų srauto, kaip antai perleidžiamojo finansavimo atveju, nurodomas tą pačią datą kaip šis gaunamų pinigų srautas;

- c) visi indėliai iki pareikalavimo ir neterminuoti indėliai nurodomi 020 skiltyje kaip vienos nakties indėliai;
- d) laikoma, kad atvirųjų atpirkimo sandorių ar atvirkštinių atpirkimo sandorių ir panašių sandorių, kuriuos bet kurią dieną gali nutraukti bet kuri šalis, terminas yra viena naktis, nebent pranešimo laikotarpis yra ilgesnis nei viena diena – tokiu atveju jie nurodomi atitinkamame laiko intervale pagal pranešimo laikotarpį;
- e) laikoma, kad mažmeninių terminuotųjų indėlių su išankstinio atsiėmimo galimybe terminas sueina tuo laikotarpiu, kuriuo už išankstinį indėlio atsiėmimą nebūtų taikoma bauda pagal Reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 4 dalies b punktą;
- f) jeigu įstaiga negali nustatyti tam tikro punkto ar jo dalies pagal sutartį būtinų mokėjimų grafiko laikydama šioje dalyje nustatytą taisyklių, tą punktą ar jo dalį ji priskiria ilgesniam nei 5 metai intervalui 220 skiltyje.
13. Netenkamų ir gaunamų palūkanų srautai iš visų balansinių ir nebalansinių priemonių įtraukiami į visus atitinkamus „netenkamų pinigų srautų“ ir „gaunamų pinigų srautų“ skirsnių punktus.
14. Valiutų apskaitimo sandoriai, kurių terminas sueina, atspindi palūkanų normų ir valiutų apskaitimo sandorių, išankstinių užsienio valiutos keitimo sandorių ir neapmokėtų neatidėliotinių valiutos keitimo sandorių galutinę tariamąją vertę taikomuose formos laiko intervaluose.
15. Pinigų srautai iš sandorių, už kuriuos neatsiskaityta, likus trumpam laikui iki atsiskaitymo nurodomi atitinkamose eilutėse ir intervaluose.
16. Jeigu įstaiga nevykdo tam tikruose punktuose nurodytos pagrindinės veiklos, pavyzdžiui, neturi tam tikros kategorijos indėlių, tie punktai paliekami tušti.
17. Pradelstos pozicijos ir pozicijos, kurių atžvilgiu įstaiga turi pagrindo tikėtis išipareigojimų neįvykdymo, nenurodomos.
18. Jeigu gauta užtikrinimo priemonė pakartotinai įkeičiama pagal sandorį, kurio terminas sueina vėliau nei sandorio, pagal kurį įstaiga tą užtikrinimo priemonę gavo, netenkamų vertybinių popierių srauto suma, lygi gautos užtikrinimo priemonės tikrajai vertei, nurodoma atitinkamame likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnio intervale pagal sandorio, dėl kurio užtikrinimo priemonė buvo gauta, terminą.
19. Grupės vidaus straipsniai neturi įtakos konsoliduotos informacijos teikimui.

II DALIS. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–380	1. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI Bendra netenkamų pinigų srautų suma nurodoma pagal tokias pakategores:
010	1.1 Išipareigojimai, atsiradę dėl išleistų vertybinių popierių Netenkamų pinigų srautai, susidarantys dėl informaciją teikiančios įstaigos išleistų skolos vertybinių popierių, t. y. nuosavų emisijų.
020	1.1.1 neužtikrintos obligacijos 1.1 eilutėje nurodytų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl išleistų vertybinių popierių, kurie yra neužtikrinti skolos vertybiniai popieriai, informaciją teikiančios įstaigos išleisti trečiosioms šalims, suma.
030	1.1.2 reguliuojamos padengtosios obligacijos 1.1 eilutėje nurodytų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl išleistų vertybinių popierių, kurie yra obligacijos, kurioms gali būti taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje arba Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje nustatytas metodas, suma.
040	1.1.3 pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės 1.1 eilutėje nurodytų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl išleistų vertybinių popierių, kurie yra pakeitimo vertybiniais popieriais sandoriai su trečiosiomis šalimis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 61 punktą, suma.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	<p>1.1.4 kiti</p> <p>1.1 eilutėje nurodytų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl išleistų vertybinių popierių, išskyrus nurodytuosius pirmiau pateiktose pakategorėse, suma.</p>
060	<p>1.2 Išsipareigojimai, atsiradę dėl užtikrintųjų skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamų sandorių, užtikrintų:</p> <p>Bendra visų netenkamų pinigų srautų, atsirandančių dėl užtikrintųjų skolinimo sandorių ir kapitalo rinkos veikiamų sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje, suma.</p> <p>Pastaba. Čia nurodomi tik pinigų srautai; vertybinių popierių srautai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiamais sandoriais, nurodomi skirsnyje „likvidumo atsvaros pajėgumas“.</p>
070	<p>1.2.1 1 lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>1.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti ir kuris atitiktų Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 10 straipsnių reikalavimus, jeigu juo nebūtų užtikrintas konkretus sandoris.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 1 lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
080	<p>1.2.1.1 1 lygio turtu, išskyrus padengtasias obligacijas</p> <p>1.2.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuris nėra padengtosios obligacijos.</p>
090	<p>1.2.1.1.1 1 lygio turtu – centrinio banko turtu</p> <p>1.2.1.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai centriniam bankams arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
100	<p>1.2.1.1.2 1 lygio turtu (1 CQS)</p> <p>1.2.1.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 1.2.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
110	<p>1.2.1.1.3 1 lygio turtu (2 CQS, 3 CQS)</p> <p>1.2.1.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 1.2.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 2 arba 3 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
120	<p>1.2.1.1.4 1 lygio turtu (4+ CQS)</p> <p>1.2.1.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 1.2.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 4 arba blogesnį kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
130	<p>1.2.1.2 1 lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS)</p> <p>1.2.1 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuris yra padengtosios obligacijos. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punktą 1 lygio turtu gali būti laikomos tik 1 kredito kokybės žingsnio (CQS) padengtosios obligacijos.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
140	<p>1.2.2 2A lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>1.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti ir kuris atitiktų Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 11 straipsnių reikalavimus, jeigu juo nebūtų užtikrintas konkretus sandoris.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2A lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
150	<p>1.2.2.1 2A lygio turtu – įmonių obligacijomis (1 CQS)</p> <p>1.2.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta įmonių obligacijomis, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį.</p>
160	<p>1.2.2.2 2A lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>1.2.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta padengtosiomis obligacijomis, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 arba 2 kredito kokybės žingsnį.</p>
170	<p>1.2.2.3 2A lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>1.2.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai centrinės valdžios institucijoms, centriniam bankams, regioninės valdžios institucijoms, vietos valdžios institucijoms arba viešojo sektoriaus subjektams arba kuriam suteiktos jų garantijos. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies a ir b punktus 2A lygio turtu turi būti laikomas tik 1 arba 2 kredito kokybės žingsnio viešojo sektoriaus turtas.</p>
180	<p>1.2.3 2B lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>1.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti ir kuris atitiktų Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 12 arba 13 straipsnių reikalavimus, jeigu juo nebūtų užtikrintas konkretus sandoris.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2B lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
190	<p>1.2.3.1 2B lygio turtu – turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (1 CQS)</p> <p>1.2.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu užtikrintais vertybiniais popieriais, įskaitant būsto hipoteka užtikrintus vertybinius popierius. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies a punktą 2B lygio turtu gali būti laikomi tik 1 kredito kokybės žingsnio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai.</p>
200	<p>1.2.3.2 2B lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1–6 CQS)</p> <p>1.2.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta padengtosiomis obligacijomis.</p>
210	<p>1.2.3.3 2B lygio turtu – įmonių obligacijomis (1–3 CQS)</p> <p>1.2.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta įmonių skolos vertybiniais popieriais.</p>
220	<p>1.2.3.4 2B lygio turtu – akcijomis</p> <p>1.2.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta akcijomis.</p>
230	<p>1.2.3.5 2B lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (3–5 CQS)</p> <p>1.2.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta 2B lygio turtu, nenurodytu 1.2.3.1–1.2.3.4 punktuose.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
240	<p>1.2.4 kitu turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>1.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti, nenurodytu 1.2.1, 1.2.2 arba 1.2.3 punktuose.</p>
250	<p>1.2.5 kitu turtu</p> <p>1.2 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, nenurodytu 1.2.1, 1.2.2, 1.2.3 arba 1.2.4 punktuose.</p>
260	<p>1.3 1.2 punkte nenurodyti įsipareigojimai, atsiradę dėl gautų indėlių, išskyrus indėlius, gautus kaip užtikrinimo priemonė</p> <p>Netenkamų pinigų srautai, atsiradę dėl visų gautų indėlių, išskyrus 1.2 punkte nurodytus netenkamų pinigų srautus ir indėlius, gautus kaip užtikrinimo priemonė. Netenkamų pinigų srautai, atsiradę dėl investicinių finansinių priemonių sandorių, nurodomi 1.4 arba 1.5 punkte.</p> <p>Informacija apie indėlius pateikiama pagal jų anksčiausią galimą sutartyje nustatytą terminą. Indėliai, kuriuos galima atsiimti nedelsiant be išankstinio pranešimo (indėliai iki pareikalavimo), arba neterminuoti indėliai nurodomi „vienos nakties“ intervale.</p>
270	<p>1.3.1 stabilūs mažmeniniai indėliai</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl mažmeninių indėlių pagal Reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalį ir 24 straipsnį.</p>
280	<p>1.3.2 kiti mažmeniniai indėliai</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl mažmeninių indėlių pagal Reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalį, išskyrus nurodytuosius 1.3.1 punkte.</p>
290	<p>1.3.3 veiklos indėliai</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl veiklos indėlių pagal Reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį.</p>
300	<p>1.3.4 ne veiklos indėliai iš kredito įstaigų</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl kredito įstaigų indėlių, išskyrus nurodytuosius 1.3.3 punkte.</p>
310	<p>1.3.5 ne veiklos indėliai iš kitų finansinių klientų</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl indėlių iš finansinių klientų pagal Reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 9 dalį, išskyrus nurodytuosius 1.3.3 ir 1.3.4 punktuose.</p>
320	<p>1.3.6 ne veiklos indėliai iš centrinių bankų</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl centrinių bankų pateiktų ne veiklos indėlių.</p>
330	<p>1.3.7 ne veiklos indėliai iš ne finansų įmonių</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl ne finansų įmonių pateiktų ne veiklos indėlių.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
340	<p>1.3.8 ne veiklos indėliai iš kitų sandorio šalių</p> <p>1.3 punkte nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, susidaranti dėl indėlių, nenurodytų 1.3.1–1.3.7 punktuose.</p>
350	<p>1.4 Valiutų apsiskeitimo sandoriai, kurių terminas sueina</p> <p>Bendra visų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl valiutų apsiskeitimo sandorių, tokių kaip apsiskeitimas pagrindinėmis sumomis sutarties galiojimo pabaigoje, termino pasibaigimo, suma.</p>
360	<p>1.5 Sumos, mokėtinos pagal išvestines finansines priemones, išskyrus nurodytąsias 1.4 punkte</p> <p>Bendra suma visų netenkamų pinigų srautų, atsiradusių dėl sumų, mokėtinų pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis, išvardytas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede, išskyrus netenkamų pinigų srautus, atsiradusius dėl valiutų apsiskeitimo sandorių, kurių terminas sueina ir kurie nurodomi 1.4 punkte.</p> <p>Bendra suma atitinka atsiskaitymo sumas, įskaitant neįvykdytas įkaito vertės išlaikymo prievoles ataskaitinę datą.</p> <p>Bendra suma yra 1 ir 2 punktų suma, kaip nurodyta toliau, įvairiuose laiko intervaluose:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pinigų ir vertybinių popierių srautai, susiję su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, dėl kurių sudarytas užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimas, pagal kurį reikalaujama visiško arba adekvataus sandorio šalies pozicijų užtikrinimo, į terminų atitikimo formas neįtraukiami; į formas neįtraukiami jokie pinigų, vertybinių popierių, piniginių užtikrinimo priemonių ir užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonių srautai, susiję su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. Jau gautos arba pateiktos piniginės užtikrinimo priemonės ir užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonės, susijusios su užtikrintomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, neįtraukiamos į terminų atitikimo formos 3 skirsnio, kuris apima likvidumo atsvaros pajėgumą, „atsargų“ skiltį, išskyrus pinigų ir vertybinių popierių srautus, susijusius su įkaito vertės išlaikymo prievolėmis („piniginių užtikrinimo priemonių arba užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonių srautai“), kurios yra vykdytinos tinkamu laiku, bet dar nebuvo įvykdytos. Piniginių užtikrinimo priemonių atveju pastarieji srautai nurodomi 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ ir 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“, o užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonių atveju – 3 skirsnyje „likvidumo atsvaros pajėgumas“; 2. gaunamų ir netenkamų pinigų ir vertybinių popierių srautų, susijusių su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, dėl kurių nesudarytas užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimas arba reikalaujama tik dalinio užtikrinimo, atveju išskiriamos sutartys su pasirinkimo galimybe ir kitos sutartys: <ol style="list-style-type: none"> a) srautai, susiję su panašiomis į pasirinkimo sandorius išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, įtraukiami tik tuomet, jeigu vykdymo kaina yra mažesnė už rinkos kainą pasirinkimo pirkti sandorio atveju arba didesnė už rinkos kainą pasirinkimo parduoti sandorio atveju (teigiami srautai). Šie srautai nurodomi taikant abu šiuos principus: <ol style="list-style-type: none"> i) įtraukiant sutarties dabartinę rinkos vertę arba grynąją dabartinę vertę kaip gaunamų pinigų srautą terminų atitikimo formos 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“ vėliausią pasirinkimo sandorio įvykdymo datą, jeigu teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį turi bankas; ii) įtraukiant sutarties dabartinę rinkos vertę arba grynąją dabartinę vertę kaip netenkamų pinigų srautą terminų atitikimo formos 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ anksčiausią pasirinkimo sandorio įvykdymo datą, jeigu teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį turi banko sandorio šalis; b) su kitomis sutartimis, kurios nenurodytos a punkte, susiję srautai įtraukiami prognozuojant bendruosius sutartinius pinigų srautus atitinkamuose laiko intervaluose 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ ir 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“, o sutartinius likvidžių vertybinių popierių srautus – terminų atitikimo formos likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje, naudojant dabartines teorines rinkos išankstines palūkanų normas, taikomas ataskaitinę datą, jeigu sumos dar nenustatytos.
370	<p>1.6 Kiti netenkamų pinigų srautai</p> <p>Bendra visų kitų netenkamų pinigų srautų, nenurodytų 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 ar 1.5 punktuose, suma. Neapibrėžtieji netenkamų pinigų srautai čia nenurodomi.</p>
380	<p>1.7 Bendra netenkamų pinigų srautų suma</p> <p>1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 ir 1.6 punktuose nurodytų netenkamų pinigų srautų suma.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
390–700	2. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAI
390	<p>2.1 Sumos, gautinos pagal užtikrintuosius skolinimo ir kapitalo rinkos veikiamus sandorius, užtikrintus:</p> <p>Bendra gaunamų pinigų srautų, atsiradusių dėl užtikrintųjų skolinimo sandorių ir kapitalo rinkos veikiamų sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnyje, suma.</p> <p>Čia nurodomi tik pinigų srautai; vertybinių popierių srautai, susiję su užtikrintaisiais skolinimo sandoriais ir kapitalo rinkos veikiamais sandoriais, nurodomi skirsnyje „likvidumo atsvaros pajėgumas“.</p>
400	<p>2.1.1 1 lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>2.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti, pagal Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 10 straipsnius.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 1 lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
410	<p>2.1.1.1 1 lygio turtu, išskyrus padengtasias obligacijas</p> <p>2.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuris nėra padengtosios obligacijos.</p>
420	<p>2.1.1.1.1 1 lygio turtu – centrinio banko turtu</p> <p>2.1.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai centriniam bankams arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
430	<p>2.1.1.1.2 1 lygio turtu (1 CQS)</p> <p>2.1.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 2.1.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
440	<p>2.1.1.1.3 1 lygio turtu (2 CQS, 3 CQS)</p> <p>2.1.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 2.1.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 2 arba 3 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
450	<p>2.1.1.1.4 1 lygio turtu (4+ CQS)</p> <p>2.1.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų, išskyrus nurodytuosius 2.1.1.1.1 punkte, suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 4 arba blogesnį kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos.</p>
460	<p>2.1.1.2 1 lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS)</p> <p>2.1.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuris yra padengtosios obligacijos. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punktą 1 lygio turtu gali būti laikomos tik 1 kredito kokybės žingsnio (CQS) padengtosios obligacijos.</p>
470	<p>2.1.2 2A lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>2.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti, pagal Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 11 straipsnius.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2A lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
480	<p>2.1.2.1 2A lygio turtu – įmonių obligacijomis (1 CQS)</p> <p>2.1.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta įmonių obligacijomis, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį.</p>
490	<p>2.1.2.2 2A lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>2.1.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta padengtosiomis obligacijomis, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 arba 2 kredito kokybės žingsnį.</p>
500	<p>2.1.2.3 2A lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>2.1.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kurį sudaro reikalavimai centrinės valdžios institucijoms, centriniais bankams, regioninės valdžios institucijoms, vietos valdžios institucijoms arba viešojo sektoriaus subjektams arba kuriam suteiktos jų garantijos. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies a ir b punktus 2A lygio turtu laikomas tik 1 arba 2 kredito kokybės žingsnio viešojo sektoriaus turtas.</p>
510	<p>2.1.3 2B lygio turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>2.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti, pagal Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 12 arba 13 straipsnius.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2B lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
520	<p>2.1.3.1 2B lygio turtu – turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (1 CQS)</p> <p>2.1.3 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu užtikrintais vertybiniais popieriais, įskaitant būsto hipoteka užtikrintus vertybinius popierius.</p>
530	<p>2.1.3.2 2B lygio turtu – padengtosiomis obligacijomis (1–6 CQS)</p> <p>2.1.3 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta padengtosiomis obligacijomis.</p>
540	<p>2.1.3.3 2B lygio turtu – įmonių obligacijomis (1–3 CQS)</p> <p>2.1.3 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta įmonių skolos vertybiniais popieriais.</p>
550	<p>2.1.3.4 2B lygio turtu – akcijomis</p> <p>2.1.3 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta akcijomis.</p>
560	<p>2.1.3.5 2B lygio turtu – viešojo sektoriaus turtu (3–5 CQS)</p> <p>2.1.3 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta 2B lygio turtu, nenurodytu 2.1.3.1–2.1.3.4 punktuose.</p>
570	<p>2.1.4 kitu turtu, kuriuo galima prekiauti</p> <p>2.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, kuriuo galima prekiauti, nenurodytu 2.1.1, 2.1.2 arba 2.1.3 punktuose.</p>
580	<p>2.1.5 kitu turtu</p> <p>2.1 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, užtikrinta turtu, nenurodytu 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 arba 2.1.4 punktuose.</p>
590	<p>2.2 2.1 punkte nenurodytos sumos, gautinos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, suteiktų:</p> <p>Gaunamų pinigų srautai, susiję su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais.</p> <p>Gaunamų pinigų srautai nurodomi vėliausią sutartyje nustatytą grąžinimo datą. Atnaujinamųjų priemonių atveju daroma prielaida, kad esama paskola pratęsiama ir bet kokie likučiai laikomi paskirtomis priemonėmis.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
600	<p>2.2.1 mažmeniniams klientams</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš fizinių asmenų ar MVĮ pagal Reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalį suma.</p>
610	<p>2.2.2 ne finansų įmonėms</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš ne finansų įmonių suma.</p>
620	<p>2.2.3 kredito įstaigoms</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš kredito įstaigų suma.</p>
630	<p>2.2.4 kitiems finansiniams klientams</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš finansinių klientų pagal Reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 9 dalį, išskyrus nurodytuosius 2.2.3 punkte, suma.</p>
640	<p>2.2.5 centriniams bankams</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš centrinių bankų suma.</p>
650	<p>2.2.6 kitoms sandorio šalims</p> <p>2.2 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų iš kitų sandorio šalių, nenurodytų 2.2.1–2.2.5 punktuose, suma.</p>
660	<p>2.3 Valiutų apskaitos sandoriai, kurių terminas sueina</p> <p>Bendra visų pagal sutartis gaunamų pinigų srautų, atsiradusių dėl valiutų apskaitos sandorių, tokių kaip apskaitos pagrindinėmis sumomis sutarties galiojimo pabaigoje, termino pasibaigimo, suma.</p> <p>Ši suma atitinka palūkanų normų ir valiutų apskaitos sandorių, neatidėliotinų valiutos keitimo sandorių ir išankstinių valiutos keitimo sandorių, kurių terminas sueina, tariamąją vertę taikomuose formos laiko intervaluose.</p>
670	<p>2.4. Sumos, gautos pagal išvestines finansines priemones, išskyrus nurodytąsias 2.3 punkte</p> <p>Bendra suma visų pagal sutartis gaunamų pinigų srautų, atsiradusių dėl sumų, gautinų pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis, išvardytas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede, išskyrus gaunamų pinigų srautus, kurie atsiranda dėl valiutų apskaitos sandorių, kurių terminas sueina, ir kuriuos reikia nurodyti 2.3 punkte.</p> <p>Bendra suma apima atsiskaitymo sumas, įskaitant neįvykdytas įkaito vertės išlaikymo prievolės ataskaitinę datą.</p> <p>Bendra suma yra 1 ir 2 punktų suma, kaip nurodyta toliau, įvairiuose laiko intervaluose:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pinigų ir vertybinių popierių srautai, susiję su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, dėl kurių sudarytas užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimas, pagal kurį reikalaujama visiško arba adekvataus sandorio šalies pozicijų užtikrinimo, į terminų atitikimo formą neįtraukiami; į formą neįtraukiami jokie pinigų, vertybinių popierių, piniginių užtikrinimo priemonių ir užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonių srautai, susiję su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. Jau gautos arba pateiktos piniginės užtikrinimo priemonės ir užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonės, susijusios su užtikrintomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, neįtraukiamos į terminų atitikimo formos 3 skirsnio, kuris apima likvidumo atsvaros pajėgumą, „atsargų“ skiltį, išskyrus pinigų ir vertybinių popierių srautus, susijusius su įkaito vertės išlaikymo prievolėmis, kurios yra vykdytinos tinkamu laiku, bet dar nebuvo įvykdytos. Piniginių užtikrinimo priemonių atveju pastarieji srautai nurodomi terminų atitikimo formos 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ ir 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“, o užtikrinimo vertybiniais popieriais priemonių atveju – 3 skirsnyje „likvidumo atsvaros pajėgumas“;

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>2. gaunamų ir netenkamų pinigų ir vertybinių popierių srautų, susijusių su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, dėl kurių nesudarytas užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimas arba reikalaujama tik dalinio užtikrinimo, atveju išskiriamos sutartys su pasirinkimo galimybe ir kitos sutartys:</p> <p>a) srautai, susiję su panašiomis į pasirinkimo sandorius išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, įtraukiami tik tuomet, jeigu jie yra teigiami (angl. <i>in the money</i>). Šie srautai nurodomi taikant abu šiuos principus:</p> <p>i) įtraukiant sutarties dabartinę rinkos vertę arba grynąją dabartinę vertę kaip gaunamų pinigų srautą terminų atitikimo formos 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“ vėliausią pasirinkimo sandorio įvykdymo datą, jeigu teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį turi bankas;</p> <p>ii) įtraukiant sutarties dabartinę rinkos vertę arba grynąją dabartinę vertę kaip netenkamų pinigų srautą terminų atitikimo formos 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ anksčiausią pasirinkimo sandorio įvykdymo datą, jeigu teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį turi banko sandorio šalis;</p> <p>b) su kitomis sutartimis, kurios nenurodytos a punkte, susiję srautai įtraukiami prognozuojant bendrošius sutartinius pinigų srautus atitinkamuose laiko intervaluose 1.5 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai“ ir 2.4 eilutėje „išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai“, o sutartinius vertybinių popierių srautus – terminų atitikimo formos likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje, naudojant dabartines teorines rinkos išankstines palūkanų normas, taikomas ataskaitinę datą, jeigu sumos dar nenustatytos.</p>
680	<p>2.5 Vertybinis popierius savo portfelyje, kurio terminas sueina</p> <p>Gaunamų pinigų srautų suma, kuri yra pagrindinė suėjus terminui grąžinama nuosavų investicijų į obligacijas, kurios nurodomos pagal jų likutinį terminą pagal sutartį, suma. Šis punktas apima gaunamų pinigų srautus iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina, nurodytus likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje. Todėl, kai vertybinio popieriaus terminas sueina, jis nurodomas kaip netenkamų vertybinių popierių srautas likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje ir atitinkamai kaip gaunamų pinigų srautas čia.</p>
690	<p>2.6 Kiti gaunamų pinigų srautai</p> <p>Bendra visų kitų gaunamų pinigų srautų, nenurodytų 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 ar 2.5 punktuose, suma. Neapibrėžtieji gaunamų pinigų srautai čia nenurodomi.</p>
700	<p>2.7 Bendra gaunamų pinigų srautų suma</p> <p>2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 ir 2.6 punktuose nurodytų gaunamų pinigų srautų suma.</p>
710	<p>2.8 Grynoji spraga pagal sutartis</p> <p>Bendra 2.7 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma atėmus 1.7 punkte nurodytą bendrą netenkamų pinigų srautų sumą.</p>
720	<p>2.9 Sukaupta grynoji spraga pagal sutartis</p> <p>Nuo ataskaitinės datos iki viršutinės atitinkamo laiko intervalo ribos sukaupta grynoji spraga pagal sutartis.</p>
730–1080	<p>3. LIKVIDUMO ATSVAROS PAJĖGUMAS</p> <p>Terminų atitikimo formos „Likvidumo atsvaros pajėgumo“ skirsnyje pateikiama informacija apie įstaigos turimo įvairaus likvidumo lygio turto, tarp jo – turto, kuriuo galima prekiauti, ir centrinio banko reikalavimus atitinkančio turto, pokyčius, taip pat apie įstaigai pagal sutartis paskirtų priemonių pokyčius.</p> <p>Informaciją apie atitiktą centrinio banko reikalavimams teikiant konsoliduotu lygmeniu, remiamasi atitikties centrinio banko reikalavimams taisyklėmis, kurios taikomos kiekvienai konsoliduotai įstaigai jos įsisteigimo jurisdikcijoje.</p> <p>Kai likvidumo atsvaros pajėgumas susijęs su turtu, kuriuo galima prekiauti, įstaigos nurodo turtą, kuriuo galima prekiauti ir kuriuo prekiaujama didelėse, giliose ir aktyviose atpirkimo sandorių arba pinigų rinkose, kurioms būdingas žemas koncentracijos lygis.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Likvidumo atsvaros pajėgumo skiltyse nurodytas turtas apima tik nesuvaržytą turtą, kurį įstaiga bet kuriuo metu gali iškeisti į pinigus, kad galėtų panaikinti spragas pagal sutartis tarp gaunamų ir netenkamų pinigų srautų per tam tikrą laikotarpį. Tais tikslais taikoma Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 pateikta suvaržyto turto apibrėžtis. Šis turtas negali būti naudojamas struktūrizuotų sandorių kredito vertei padidinti arba veiklos išlaidoms, pavyzdžiui, nuomai ar darbo užmokesčiui, padengti ir turi būti valdomas turint vienintelį aiškų tikslą – naudoti jį kaip neapibrėžtųjų lėšų šaltinį.</p> <p>Turtas, kurį įstaiga gavo kaip užtikrinimo priemonę pagal atvirkštinius atpirkimo sandorius ir vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorius (VPIFS), gali būti laikomas likvidumo atsvaros pajėgumo dalimi, jeigu jis laikomas įstaigoje, nėra pakartotinai įkeistas ir jį įstaiga teisiniu požiūriu arba pagal sutartį gali naudoti.</p> <p>Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, jeigu įstaiga 3.1–3.7 punktuose nurodo turtą, pateiktą kaip užtikrinimo priemonė, ji neteikia informacijos apie susijusį tų priemonių pajėgumą 3.8 punkte.</p> <p>Turtas, kuris atitinka eilutės aprašą ir yra prieinamas atskaitinę datą, įstaigos priskiria prie pradinių atsargų 010 skiltyje.</p> <p>020–220 skiltyse pateikiami likvidumo atsvaros pajėgumo sutartiniai srautai. Jeigu įstaiga sudarė atpirkimo sandorį, turtas, dėl kurio sudarytas atpirkimo sandoris, vėl registruojamas kaip gaunamų vertybinių popierių srautas terminų intervale, kuriame sueina atpirkimo sandorio terminas. Atitinkamai netenkamų pinigų srautas dėl atpirkimo sandorio, kurio terminas sueina, nurodomas atitinkamame netenkamų pinigų srauto intervale 1.2 punkte. Jeigu įstaiga sudarė atvirkštinį atpirkimo sandorį, turtas, dėl kurio sudarytas atpirkimo sandoris, vėl registruojamas kaip netenkamų vertybinių popierių srautas terminų intervale, kuriame sueina atpirkimo sandorio terminas. Atitinkamai gaunamų pinigų srautas dėl atpirkimo sandorio, kurio terminas sueina, nurodomas atitinkamame gaunamų pinigų srauto intervale 2.1 punkte. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai nurodomi likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje kaip pagal sutartį gaunamų ir netenkamų vertybinių popierių srautai atitinkamame terminų intervale, kuriame sueina šių apsikeitimo sandorių terminas.</p> <p>3.8 punkte nurodytų kredito ir likvidumo linijų sutartyse numatytos sumos pokytis nurodomas kaip srautas atitinkame laiko intervale. Jeigu įstaiga turi vienos nakties indėlį centriniame banke, indėlio suma nurodoma kaip pradinės atsargos 3.2 punkte ir kaip netenkamų pinigų srautas „vienos nakties“ terminų intervale. Atitinkamai susidarantis gaunamų pinigų srautas nurodomas 2.2.5 punkte.</p> <p>Vertybiniai popieriai, kurių terminas sueina, likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje nurodomi pagal jų sutartyje nustatytą terminą. Kai vertybinio popieriaus terminas sueina, jis išbraukiamas iš turto kategorijos, prie kurios jis buvo iš pradžių priskirtas, ir traktuojamas kaip netenkamų vertybinių popierių srautas, o susidaręs gaunamų pinigų srautas nurodomas 2.5 punkte.</p> <p>Visos vertybinių popierių vertės nurodomos atitinkamuose intervaluose dabartinėmis rinkos vertėmis.</p> <p>3.8 punkte nurodomos tik sutartyse numatytos sumos.</p> <p>Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, gaunamų pinigų srautai neįtraukiami į likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnio 3.1 arba 3.2 punktą.</p> <p>Likvidumo atsvaros pajėgumo skirsnyje punktai pateikiami pagal tokias pakategores:</p>
730	<p>3.1 Monetos ir banknotai</p> <p>Bendra pinigų suma, susidariusi dėl monetų ir banknotų.</p>
740	<p>3.2. Centriniame banke laikomi rezervai, kuriuos galima atsiimti</p> <p>Bendra pagal Reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktį centriniuose bankuose laikomų rezervų, kuriuos galima atsiimti per vieną naktį, suma.</p> <p>Čia nenurodomi vertybiniai popieriai, kuriuos sudaro reikalavimai centriniams bankams arba kuriems suteiktos jų garantijos.</p>
750	<p>3.3 1 lygio turtas, kuriuo galima prekiauti</p> <p>Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 10 straipsniuose nurodyto turto, kuriuo galima prekiauti, rinkos vertė.</p> <p>KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 1 lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
760	<p>3.3.1 1 lygio turtas, išskyrus padengtasias obligacijas</p> <p>3.3 punkte nurodyta suma, neįskaitant padengtųjų obligacijų.</p>
770	<p>3.3.1.1 1 lygio turtas – centrinio banko turtas</p> <p>3.3.1 punkte nurodyto turto, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams arba kuriam suteiktos jų garantijos, suma.</p>
780	<p>3.3.1.2 1 lygio turtas (1 CQS)</p> <p>3.3.1 punkte nurodyto turto (išskyrus nurodytąjį 3.3.1.1 punkte), kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos, suma.</p>
790	<p>3.3.1.3 1 lygio turtas (2 CQS, 3 CQS)</p> <p>3.3.1 punkte nurodyto turto (išskyrus nurodytąjį 3.3.1.1 punkte), kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 2 arba 3 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos, suma.</p>
800	<p>3.3.1.4 1 lygio turtas (4+ CQS)</p> <p>3.3.1 punkte nurodyto turto (išskyrus nurodytąjį 3.3.1.1 punkte), kurį sudaro reikalavimai emitentui ar garantui, kuriam pripažinta ECAI priskyre 4 arba blogesnį kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jų garantijos, suma.</p>
810	<p>3.3.2 1 lygio turtas – padengtosios obligacijos (1 CQS)</p> <p>3.3 punkte nurodyta turto, kuris yra padengtosios obligacijos, suma. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punktą 1 lygio turto gali būti laikomos tik 1 kredito kokybės žingsnio (CQS) padengtosios obligacijos.</p>
820	<p>3.4 2A lygio turtas, kuriuo galima prekiauti</p> <p>Reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 11 straipsniuose nurodyto turto, kuriuo galima prekiauti, rinkos vertė. KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2A lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>
830	<p>3.4.1 2A lygio turtas – įmonių obligacijos (1 CQS)</p> <p>3.4 punkte nurodyto turto, kuris yra įmonių obligacijos, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 kredito kokybės žingsnį, suma.</p>
840	<p>3.4.2 2A lygio turtas – padengtosios obligacijos (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>3.4 punkte nurodyto turto, kuris yra padengtosios obligacijos, kurioms pripažinta ECAI priskyre 1 arba 2 kredito kokybės žingsnį, suma.</p>
850	<p>3.4.3 2A lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (1 CQS, 2 CQS)</p> <p>3.4 punkte nurodyto turto, kurį sudaro reikalavimai centrinės valdžios institucijoms, centriniams bankams, regioninės valdžios institucijoms, vietos valdžios institucijoms arba viešojo sektoriaus subjektams arba kuriam suteiktos jų garantijos, suma. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies a ir b punktus 2A lygio turto turi būti laikomas tik 1 arba 2 kredito kokybės žingsnio viešojo sektoriaus turtas.</p>
860	<p>3.5 2B lygio turtas, kuriuo galima prekiauti</p> <p>Reglamento (ES) 2015/61 7, 8, ir 12 arba 13 straipsniuose nurodyto turto, kuriuo galima prekiauti, rinkos vertė. KIS akcijos ar vienetai pagal Reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnį, kurie atitinka 2B lygio turto reikalavimus, nurodomi toliau pateiktose pakategorėse pagal jų pagrindinį turtą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
870	<p>3.5.1 2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (1 CQS)</p> <p>3.5 punkte nurodyto turto, kuris yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (įskaitant būsto hipoteka užtikrintus vertybinius popierius), suma. Pažymima, kad pagal Reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies a punktą 2B lygio turtu gali būti laikomi tik 1 kredito kokybės žingsnio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai.</p>
880	<p>3.5.2 2B lygio turtas – padengtosios obligacijos (1–6 CQS)</p> <p>3.5 punkte nurodyto turto, kuris yra padengtosios obligacijos, suma.</p>
890	<p>3.5.3 2B lygio turtas – įmonių obligacijos (1–3 CQS)</p> <p>3.5 punkte nurodyto turto, kuris yra įmonių skolos vertybiniai popieriai, suma.</p>
900	<p>3.5.4 2B lygio turtas – akcijos</p> <p>3.5 punkte nurodyto turto, kuris yra akcijos, suma.</p>
910	<p>3.5.5 2B lygio turtas – viešojo sektoriaus turtas (3–5 CQS)</p> <p>3.5 punkte nurodyto 2B lygio turto, nenurodyto 3.5.1–3.5.4 punktuose, suma.</p>
920	<p>3.6 kitas turtas, kuriuo galima prekiauti</p> <p>Turto, kuriuo galima prekiauti, išskyrus nurodytąjį 3.3, 3.4 ir 3.5 punktuose, rinkos vertė.</p> <p>Vertybiniai popieriai ir vertybinių popierių srautai, susidarantys dėl kito turto, kuriuo galima prekiauti ir kuris yra grupės vidaus ar nuosavos emisijos, likvidumo atsvaros pajėgumo skiltyje nenurodomi. Nepaisant to, pinigų srautai, susidarantys dėl tokių punktų, nurodomi atitinkamoje formos 1 ir 2 skirsnių dalyje.</p>
930	<p>3.6.1 centrinė valdžia (1 CQS)</p> <p>3.6 punkte nurodyto turto, kurį sudaro reikalavimas centrinei valdžiai, kuriai pripažinta ECAI priskyrė 1 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jos garantijos, suma.</p>
940	<p>3.6.2 centrinė valdžia (2–3 CQS)</p> <p>3.6 punkte nurodyto turto, kurį sudaro reikalavimas centrinei valdžiai, kuriai pripažinta ECAI priskyrė 2 arba 3 kredito kokybės žingsnį, arba kuriam suteiktos jos garantijos, suma.</p>
950	<p>3.6.3 akcijos</p> <p>3.6 punkte nurodyto turto, kuris yra akcijos, suma.</p>
960	<p>3.6.4 padengtosios obligacijos</p> <p>3.6 punkte nurodyto turto, kuris yra padengtosios obligacijos, suma.</p>
970	<p>3.6.5 turtu užtikrinti vertybiniai popieriai</p> <p>3.6 punkte nurodyto turto, kuris yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, suma.</p>
980	<p>3.6.6 kitas turtas, kuriuo galima prekiauti</p> <p>3.6 punkte nurodyto kito turto, kuriuo galima prekiauti, nenurodyto 3.6.1–3.6.5 punktuose, suma.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
990	<p>3.7 centrinio banko reikalavimus atitinkantis turtas, kuriuo negalima prekiauti</p> <p>Turto, kuriuo negalima prekiauti ir kuris yra tinkama užtikrinimo priemonė centrinio banko standartiniams likvidumo operacijoms, kuriomis įstaiga turi galimybę tiesiogiai naudotis savo konsolidavimo lygmeniu, balansinė vertė.</p> <p>Jeigu turtas išreikštas valiuta, kuri yra įtraukta į Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2015/233 ⁽¹⁾ priedą kaip valiuta, kurios atžvilgiu atitikimo centrinio banko reikalavimams apibrėžtis yra itin siaura, įstaigos šio laukelio nepildo. Vertybiniai popieriai ir vertybinių popierių srutai, susidarantys dėl kito turto, kuriuo galima prekiauti ir kuris yra grupės vidaus ar nuosavos emisijos, likvidumo atsvaros pajėgumo skiltyje nenurodomi. Nepaisant to, pinigų srutai, susidarantys dėl tokių punktų, nurodomi atitinkamoje formos 1 ir 2 skirsnių dalyje.</p>
1000	<p>3.8 Gautos nepanaudotos paskirtos priemonės</p> <p>Bendra nepanaudotų paskirtų priemonių, suteiktų informaciją teikiančiai įstaigai, suma. Čia įtraukiamos pagal sutartį neatšaukiamos priemonės. Įstaigos nurodo sumažintą sumą, kai potencialūs užtikrinimo poreikiai siekiant pasinaudoti šiomis priemonėmis viršija prieinamas užtikrinimo priemones.</p> <p>Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, priemonės, dėl kurių informaciją teikianti įstaiga jau pateikė turtą kaip užtikrinimo priemonę nepanaudotai kredito linijai ir jau nurodė šį turtą 3.1–3.7 punktuose, 3.8 punkte nenurodomos. Tas pats principas taikomas tais atvejais, kai informaciją teikiančiai įstaigai gali reikėti pateikti turtą kaip užtikrinimo priemonę, kad galėtų pasinaudoti šiame laukelyje nurodytomis priemonėmis.</p>
1010	<p>3.8.1 1 lygio priemonės</p> <p>3.8 punkte nurodytų priemonių, kurios yra centrinio banko priemonės pagal Reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnio 1 dalies b punktą, suma.</p>
1020	<p>3.8.2 2B lygio riboto naudojimo priemonės</p> <p>3.8 punkte nurodytų priemonių, kurios yra priemonės pagal Reglamento (ES) 2015/61 14 straipsnį, suma.</p>
1030	<p>3.8.3 2B lygio institucinės užtikrinimo sistemos priemonės</p> <p>3.8 punkte nurodytų priemonių, kurios yra likvidumo finansavimo priemonės pagal Reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 2 dalį, suma.</p>
1040	<p>3.8.4 Kitos priemonės</p> <p>3.8 punkte nurodyta suma, išskyrus 3.8.1–3.8.3 punktuose nurodytą sumą.</p>
1050	<p>3.8.4.1 iš grupei priklausančių sandorio šalių</p> <p>3.8.4 punkte nurodyta suma, kai sandorio šalis yra įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar narė.</p>
1060	<p>3.8.4.2 iš kitų sandorio šalių</p> <p>3.8.4 punkte nurodyta suma, išskyrus 3.8.4.1 punkte nurodytą sumą.</p>
1070	<p>3.9 Likvidumo atsvaros pajėgumo grynasis pokytis</p> <p>Nurodomas 3.2, 3.3, 3.4 ir 3.5, 3.6, 3.7 bei 3.8 punktų pozicijų, kurios yra atitinkamai centrinių bankų pozicijos, vertybinių popierių srutai ir paskirtos kredito linijos tam tikrame laiko intervale, grynasis pokytis.</p>

(1) <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A32015R0233>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1080	<p>3.10 Sukauptas likvidumo atsvaros pajėgumas</p> <p>Nuo ataskaitinės datos iki viršutinės atitinkamo laiko intervalo ribos sukaupta likvidumo atsvaros pajėgumo suma.</p>
1090–1140	<p>4. NEAPIBRĖŽTIEJI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI</p> <p>Terminų atitikimo formos „Neapibrėžtųjų netenkamų pinigų srautų“ skirsnyje pateikiama informacija apie neapibrėžtuosius netenkamų pinigų srautus.</p>
1090	<p>4.1 Netenkamų pinigų srautai, susiję su paskirtomis priemonėmis</p> <p>Netenkamų pinigų srautai, atsiradę dėl paskirtų priemonių. Įstaigos kaip netenkamų pinigų srautą nurodo didžiausią sumą, kuri gali būti panaudota tam tikru laikotarpiu. Atnaujinamųjų kredito priemonių atveju nurodoma tik esamą paskolą viršijanti suma.</p>
1010	<p>4.1.1 Paskirtos kredito priemonės</p> <p>4.1 punkte nurodyta suma, susidaranti dėl paskirtų kredito priemonių pagal Reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnį.</p>
1110	<p>4.1.1.1 kurias gavėjas laiko 2B lygio priemonėmis</p> <p>4.1.1 punkte nurodytų priemonių, kurios yra laikomos likvidumo finansavimo priemonėmis pagal Reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 2 dalį, suma.</p>
1120	<p>4.1.1.2 kitos</p> <p>4.1.1 punkte nurodyta suma, išskyrus 4.1.1.1 punkte nurodytą sumą.</p>
1130	<p>4.1.2 Likvidumo priemonės</p> <p>4.1 punkte nurodyta suma, susidaranti dėl likvidumo priemonių pagal Reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnį.</p>
1140	<p>4.2 Netenkamų pinigų srautai dėl reitingo sumažinimo priešastinių veiksmių</p> <p>Čia įstaigos nurodo reikšmingo įstaigos kredito kokybės pablogėjimo, t. y. kai jos išorinis kredito rizikos vertinimas sumažinamas bent trimis laipsniais, poveikį.</p> <p>Teigiamos sumos rodo neapibrėžtuosius netenkamų pinigų srautus, o neigiamos sumos rodo pradinio įsipareigojimo sumažėjimą.</p> <p>Kai reitingo sumažinimas lemia pirmalaikį neįvykdytų įsipareigojimų išpirkimą, atitinkami įsipareigojimai nurodomi su neigiamu ženklu laiko intervale, kuriame jie nurodyti 1 punkte, ir tuo pat metu su teigiamu ženklu laiko intervale, kuriame įsipareigojimas tampa vykdytinu, jeigu reitingo sumažinimo poveikis taptų taikomas ataskaitinę datą.</p> <p>Kai dėl reitingo sumažinimo atsiranda įkaito vertės išlaikymo prievolė, užtikrinimo priemonės, kurią reikalaujama pateikti, rinkos vertė nurodoma su teigiamu ženklu laiko intervale, kuriuo reikalavimas tampa vykdytinu, jeigu reitingo sumažinimo poveikis taptų taikomas ataskaitinę datą.</p> <p>Kai dėl reitingo sumažinimo keičiasi vertybinių popierių, iš sandorio šalių gautų kaip užtikrinimo priemonė, pakartotinio įkeitimo teisės, atitinkamų vertybinių popierių rinkos vertė nurodoma su teigiamu ženklu laiko intervale, kuriuo vertybiniai popieriai tampa nebeprieinami informaciją teikiančiai įstaigai, jeigu reitingo sumažinimo poveikis taptų taikomas ataskaitinę datą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1150–1290	5. PAPILDOMI STRAIPSNIAI
1200	<p>10. Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos netenkamų pinigų srautai (išskyrus susijusius su užsienio valiuta)</p> <p>1.1, 1.2, 1.3, 1.5 ir 1.6 punktuose nurodytų netenkamų pinigų srautų suma, kai sandorio šalis yra įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar narė.</p>
1210	<p>11. Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos gaunamų pinigų srautai (išskyrus susijusius su užsienio valiuta ir vertybiniais popieriais, kurių terminas sueina)</p> <p>2.1, 2.2, 2.4 ir 2.6 punktuose nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, kai sandorio šalis yra įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar narė.</p>
1220	<p>12. Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos gaunamų pinigų srautai iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina</p> <p>2.5 punkte nurodytų gaunamų pinigų srautų suma, kai sandorio šalis yra įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar narė.</p>
1230	<p>13. Centrinio banko reikalavimus atitinkantis HQLA</p> <p>3.3, 3.4 ir 3.5 punktuose nurodyto turto, kuris yra tinkama užtikrinimo priemonė centrinio banko standartinėms likvidumo operacijoms, kuriomis įstaiga turi galimybę tiesiogiai naudotis savo konsolidavimo lygmeniu, suma.</p> <p>Jeigu turtas išreikštas valiuta, kuri yra įtraukta į Reglamento (ES) 2015/233 priedą kaip valiuta, kurios atžvilgiu atitikimo centrinio banko reikalavimams apibrėžtis yra itin siaura, įstaigos šio laukelio nepildo.</p>
1240	<p>14. Centrinio banko reikalavimus atitinkantis ne HQLA</p> <p>Toliau nurodytų elementų suma:</p> <p>i) 3.6 punkte nurodyto turto, kuris yra tinkama užtikrinimo priemonė centrinio banko standartinėms likvidumo operacijoms, kuriomis įstaiga turi galimybę tiesiogiai naudotis savo konsolidavimo lygmeniu, sumų suma;</p> <p>ii) nuosavos emisijos, kurios yra tinkama užtikrinimo priemonė centrinio banko standartinėms likvidumo operacijoms, kuriomis įstaiga turi galimybę tiesiogiai naudotis savo konsolidavimo lygmeniu.</p> <p>Jeigu turtas išreikštas valiuta, kuri yra įtraukta į Reglamentą (ES) 2015/233 kaip valiuta, kurios atžvilgiu atitikimo centrinio banko reikalavimams apibrėžtis yra itin siaura, įstaigos šio laukelio nepildo.</p>
1270	<p>17. Elgesiu grindžiami netenkamų pinigų srautai, susiję su indėliais</p> <p>1.3 punkte nurodyta suma, perskirstyta į elgesiu grindžiamus laiko intervalus pagal įprastinės veiklos scenarijų, naudojamą informaciją teikiančios įstaigos likvidumo rizikai valdyti. Šiame laukelyje „įprastinės veiklos scenarijus“ reiškia situaciją be jokios likvidumo problemų prielaidos.</p> <p>Paskirstant atsižvelgiama į indėlių atsparumą.</p> <p>Šis punktas neparodo veiklos plano prielaidų ir todėl neapima informacijos, susijusios su nauja veikla.</p> <p>Priskiriant sumas laiko intervalams detalumo lygis yra toks pats, koks naudojamas vidaus reikmėms. Todėl reikia pildyti ne visus laiko intervalų laukelius.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1280	<p>18. Elgesiu grindžiami gaunamų pinigų srautai, susiję su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais</p> <p>2.2 punkte nurodyta suma, perskirstyta į elgesiu grindžiamus laiko intervalus pagal įprastinės veiklos scenarijų, naudojamą informaciją teikiančios įstaigos likvidumo rizikai valdyti. Šiame laukelyje „įprastinės veiklos scenarijus“ reiškia situaciją be jokios likvidumo problemų prielaidos.</p> <p>Šis punktas neparodo veiklos plano prielaidų, todėl į naują veiklą neatsižvelgiama.</p> <p>Priskiriant sumas laiko intervalams detalumo lygis yra toks pats, koks naudojamas vidaus reikmėms. Todėl visų laiko intervalų laukelių pildyti nebūtina.</p>
1290	<p>19. Elgesiu grindžiamas paskirtų priemonių naudojimas</p> <p>4.1 punkte nurodyta suma, perskirstyta į laiko intervalus pagal elgesiu grindžiamo priemonių panaudojimo lygį ir atsirandančius likvidumo poreikius pagal įprastinės veiklos scenarijų, naudojamą informaciją teikiančios įstaigos likvidumo rizikai valdyti. Šiame laukelyje „įprastinės veiklos scenarijus“ reiškia „situaciją be jokios likvidumo problemų prielaidos“.</p> <p>Šis punktas neparodo veiklos plano prielaidų, todėl į naują veiklą neatsižvelgiama.</p> <p>Priskiriant sumas laiko intervalams detalumo lygis yra toks pats, koks naudojamas vidaus reikmėms. Todėl reikia pildyti ne visus laiko intervalų laukelius.“</p>

ISSN 1977-0723 (elektroninis leidimas)
ISSN 1725-5120 (popierinis leidimas)



Europos Sąjungos leidinių biuras
2985 Liuksemburgas
LIEKSEMBURGAS

LT