**LT**

**IV PRIEDAS**

**IX PRIEDAS**

**INFORMACIJOS APIE DIDELES POZICIJAS IR KONCENTRACIJOS RIZIKĄ**

**TEIKIMO NURODYMAI**

###### Turinys

[I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI 2](#_Toc524082056)

[1. Struktūra ir tvarka 2](#_Toc524082057)

[2. Santrumpos 2](#_Toc524082058)

[II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI 3](#_Toc524082059)

[1. Su didelėmis pozicijomis susijusios atskaitomybės aprėptis ir lygmuo 3](#_Toc524082060)

[2. LE formos struktūra 3](#_Toc524082061)

[3. LE ataskaitoje vartojamos apibrėžtys ir bendrieji nurodymai 4](#_Toc524082062)

[4. C 26.00. Didelių pozicijų ribų forma (LE *Limits*) 5](#_Toc524082063)

[4.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių 5](#_Toc524082064)

[5. C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE1) 6](#_Toc524082065)

[5.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių 6](#_Toc524082066)

[6. C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2) 8](#_Toc524082067)

[6.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių 8](#_Toc524082068)

[7. C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3) 16](#_Toc524082069)

[7.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių 16](#_Toc524082070)

[8. C 30.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma) 17](#_Toc524082071)

[8.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių 17](#_Toc524082072)

[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) 18](#_Toc524082073)

[9.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių 18](#_Toc524082074)

## I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. **Struktūra ir tvarka**
2. Didelėms pozicijoms (LE) skirtą atskaitomybės sistemą sudaro šešios formos, į kurias įtraukiama ši informacija:
   1. didelių pozicijų ribos,
   2. sandorio šalies identifikavimas (LE1 forma),
   3. ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2 forma),
   4. duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3 forma),
   5. dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma),
   6. 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).
3. Į nurodymus įtraukiamos nuorodos į teisės aktus, taip pat išsami informacija apie duomenis, kuriuos reikia pateikti kiekvienoje formoje.
4. Nurodymuose ir patvirtinimo taisyklėse nurodant formų skiltis, eilutes ir langelius laikomasi tolesnėse dalyse nurodytos žymėjimo tvarkos.
5. Nurodymuose ir patvirtinimo taisyklėse paprastai taikoma tokia tvarka: {forma;eilutė;skiltis}. Norint nurodyti, kad tvirtinamos visos eilutės, apie kurias pranešta, naudojamas žvaigždutės ženklas.
6. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė;skiltis}.
7. 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.
8. **Santrumpos**
9. 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**
2. 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.
3. 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.
4. Nurodoma kiekviena didelė pozicija, apibrėžta pagal KRR 392 straipsnį, įskaitant dideles pozicijas, į kurių atitiktį KRR 395 straipsnyje nustatytoms didelių pozicijų riboms neatsižvelgiama.
5. 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 išimtys“) sumą.
6. 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.
7. 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).
8. 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.
9. **LE formos struktūra**
10. LE1 formos skiltyse pateikiama informacija, susijusi su atskirų klientų arba susijusių klientų grupių, kurių atžvilgiu įstaiga turi poziciją, tapatybe.
11. LE2 ir LE3 formų skiltyse pateikiama ši informacija:
    1. 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;
    2. išimčių ir kredito rizikos mažinimo priemonių poveikis;
    3. taikant KRR 395 straipsnio 1 dalį apskaičiuota pozicijos vertė pritaikius išimtis ir atsižvelgus į kredito rizikos mažinimo poveikį.
12. 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.
13. **LE ataskaitoje vartojamos apibrėžtys ir bendrieji nurodymai**
14. Susijusių klientų grupė apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkte.
15. Nereguliuojamasis finansų sektoriaus subjektas apibrėžtas KRR 142 straipsnio 1 dalies 5 punkte.
16. Įstaiga apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 3 punkte.
17. 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.
18. Pagal KRR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant nei rizikos koeficientų, nei rizikos laipsnių. Konkrečiai nebalansiniams straipsniams kredito perskaičiavimo koeficientai netaikomi.
19. Pozicijos apibrėžtos KRR 389 straipsnyje:
    1. 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;
    2. 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*.]
20. Susijusių klientų grupių pozicijos apskaičiuojamos pagal 390 straipsnio 5 dalį.
21. 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“.
22. Pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR 390 straipsnį.
23. 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.
24. 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, nurodydama kiekvienos trečiosios šalies dideles pozicijas įstaiga nurodo ne sandorio šalies pozicijos sumą, bet reikalavimo, kurį sandorio šalis turi tos trečiosios šalies atžvilgiu, sumą.
25. **C 26.00. Didelių pozicijų ribų forma (LE *Limits*)**
    1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | **Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai** |
| **010** | Ne įstaigos  KRR 395 straipsnio 1 dalis, 458 straipsnio 2 dalies d punkto ii papunktis, 458 straipsnio 10 dalis ir 459 straipsnio b punktas.  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. |
| **020** | Įstaigos  KRR 395 straipsnio 1 dalis, 458 straipsnio 2 dalies d punkto ii papunktis, 458 straipsnio 10 dalis ir 459 straipsnio b punktas.  Nurodoma sandorio šalims, kurios yra įstaigos, taikytinos ribos suma. Pagal KRR 395 straipsnio 1 dalį šią sumą sudaro:   * 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 nustačiusi). Jei įstaiga nustatė žemesnę reikalavimus atitinkančio kapitalo ribą, kaip reikalaujama pagal KRR 395 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą, nurodoma ta riba.   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. |
| **030** | Įstaigų dalis %  KRR 395 straipsnio 1 dalis ir 459 straipsnio a punktas.  Nurodoma suma yra absoliučioji riba (nurodoma 020 eilutėje), išreikšta procentine reikalavimus atitinkančio kapitalo dalimi. |

1. **C 27.00. Sandorio šalies identifikavimas (LE1)**
   1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltis** | **Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai** |
| **010–070** | Sandorio šalies identifikavimas  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.  Pagal KRR 394 straipsnio 1 dalies a punktą įstaigos nurodo sandorio šalies, kurios atžvilgiu jos turi KRR 392 straipsnyje apibrėžtą didelę poziciją, tapatybę.  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). |
| **010** | Kodas  Kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei turi būti unikalus.  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.  Kodo sandara skiriasi atsižvelgiant į nacionalinę informacijos teikimo sistemą, nebent Sąjungoje taikomi vienodi kodai. |
| **020** | Pavadinimas  Jei nurodoma susijusių klientų grupė, nurodomas grupės pavadinimas. Visais kitais atvejais nurodomas atskiros sandorio šalies pavadinimas.  Jei tai yra susijusių klientų grupė, nurodomas patronuojančiosios įmonės pavadinimas arba, jei susijusių klientų grupė tokios įmonės neturi, grupės komercinis pavadinimas. |
| **030** | LEI kodas  Sandorio šalies juridinio asmens identifikatorius. |
| **040** | Sandorio šalies įsisteigimo vieta  Nurodomas sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166-1 dviraidis kodas (įskaitant paskutiniame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus).  Jei tai yra susijusių klientų grupė, įsisteigimo vieta nenurodoma. |
| **050** | Sandorio šalies sektorius  Atsižvelgiant į finansinės informacijos teikimo sistemos FINREP ekonomikos sektorių klases, kiekviena sandorio šalis priskiriama prie vieno sektoriaus:  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.  Jei tai yra susijusių klientų grupė, sektorius nenurodomas. |
| **060** | NACE kodas  Ekonomikos sektoriams nurodyti naudojami NACE (Europos Sąjungos ekonominės veiklos rūšių statistinio klasifikatoriaus, pranc. *Nomenclature statistique des activités économiques dans l’Union européenne*) kodai.  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“). “  Kitų finansų bendrovių ir ne finansų bendrovių ekonomikos sektoriai klasifikuojami remiantis FINREP sandorių šalių suskirstymu.  Jei tai yra susijusių klientų grupė, NACE kodas nenurodomas. |
| **070** | Sandorio šalies tipas  KRR 394 straipsnio 2 dalis  Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus pozicijų subjektų sandorio šalies tipas nurodomas raide „I“ (įstaigos, angl. *institutions*) arba „U“ (nereguliuojamieji finansų sektoriaus subjektai, angl. *unregulated financial sector entities*). |

1. **C 28.00. Ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos (LE2)**
   1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltis** | **Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai** |
| **010** | Kodas  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.  Tais atvejais, kai susijusių klientų grupėje patronuojančiosios įmonės nėra, nurodomas atskiro subjekto, kurį įstaiga laiko svarbiausiu susijusių klientų grupėje, kodas. Visais kitais atvejais nurodomas atskiros sandorio šalies kodas.  Šie kodai nuosekliai naudojami visą laiką.  Kodo sandara skiriasi atsižvelgiant į nacionalinę informacijos teikimo sistemą, nebent ES taikomi vienodi kodai. |
| **020** | Grupė ar atskiras klientas  Teikdama informaciją apie atskirų klientų pozicijas įstaiga nurodo „1“, o apie susijusių klientų grupių pozicijas – „2“. |
| **030** | Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija  KRR 390 straipsnio 7 dalis  Remiantis kitomis nacionalinių kompetentingų institucijų techninėmis specifikacijomis, jeigu įstaiga turi nurodytos sandorio šalies pozicijų dėl sandorio, susijusio su pagrindinio turto pozicija, nurodomas „Taip“, kitu atveju – „Ne“ atitikmuo. |
| **040–180** | Pradinės pozicijos  KRR 24, 389, 390 ir 392 straipsniai.  Šioje skilčių grupėje įstaiga nurodo tiesioginių pozicijų, netiesioginių pozicijų ir papildomų pozicijų, atsirandančių dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija, pradines pozicijas.  Pagal KRR 389 straipsnį turtas ir nebalansiniai straipsniai naudojami netaikant nei rizikos koeficientų, nei rizikos laipsnių. Konkrečiai nebalansiniams straipsniams kredito perskaičiavimo koeficientai netaikomi.  Šiose skiltyse nurodoma pradinė pozicija, t. y. pozicijos vertė neatsižvelgiant į 210 skiltyje atskaitomus vertės koregavimus ir atidėjinius.  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.  Į šias skiltis įtraukiamos iš nuosavų lėšų atskaitytos pozicijos, išskyrus pozicijas pagal 390 straipsnio 6 dalies e punktą. Šios pozicijos atskaitomos 200 skiltyje.  Į šias skiltis neįtraukiamos KRR 390 straipsnio 6 dalies a–d punktuose nurodytos pozicijos.  Į pradines pozicijas įtraukiamas bet koks turtas ir nebalansiniai straipsniai pagal KRR 400 straipsnį. Taikant KRR 395 straipsnio 1 dalį 320 skiltyje atskaitomos išimtys.  Įtraukiamos ne prekybos knygos ir prekybos knygos pozicijos.  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). |
| **040** | Visa pradinė pozicija  Įstaiga nurodo tiesioginių ir netiesioginių pozicijų sumą, taip pat papildomas pozicijas, atsirandančias dėl sandorių, susijusių su pagrindinio turto pozicija. |
| **050** | Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui  KRR 178 straipsnis.  Įstaiga nurodo visos pradinės pozicijos dalį, kurią sudaro neįvykdytos pozicijos. |
| **060–110** | Tiesioginės pozicijos  Tiesioginės pozicijos – tiesioginio skolininko pagrindu atsirandančios pozicijos. |
| **060** | Skolos priemonės  Reglamento (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) II priedo 2 dalies lentelės 2 ir 3 kategorijos.  Į skolos priemones įtraukiami skolos vertybiniai popieriai, paskolos ir išankstiniai mokėjimai.  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“.  Į šią skiltį įtraukiami atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai (vertybinių popierių finansavimo sandoriai) ir garantinės įmokos skolinimo sandoriai. |
| **070** | Nuosavybės priemonės  ECB/2013/33 II priedo 2 dalies lentelės 4 ir 5 kategorijos.  Į šią skiltį įtraukiamos tos finansinės priemonės, kurios pagal ECB/2013/33 priskiriamos prie kategorijos „Nuosavybės priemonės“ arba prie kategorijos „Investicinio fondo akcijos (vienetai)“. |
| **080** | Išvestinės finansinės priemonės  KRR 272 straipsnio 2 dalis ir II priedas.  Į šioje skiltyje nurodomas finansines priemones įtraukiamos KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės ir KRR 272 straipsnio 2 dalyje apibrėžti ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai.  Į šią skiltį įtraukiamos kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su sandorio šalies kredito rizika. |
| **090–110** | Nebalansiniai straipsniai  KRR I priedas.  Šiose skiltyse nurodoma vertė yra nominalioji vertė prieš bet kokį sumažinimą dėl specifinės kredito rizikos koregavimo ir netaikant perskaičiavimo koeficientų. |
| **090** | Kreditavimo įsipareigojimai  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.  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. |
| **100** | Finansinės garantijos  KRR I priedo 1 punkto a, b ir f papunkčiai.  Finansinės garantijos – sutartys, pagal kurias reikalaujama, kad garantijos suteikėjas sumokėtų konkrečias sumas garantijos turėtojui, kad atlygintų nuostolius, kuriuos šis patiria dėl konkretaus skolininko laiku nesumokėtos įmokos pagal pradines ar pakeistas skolos priemonės sąlygas. Šioje skiltyje nurodomos kredito išvestinės finansinės priemonės, neįtrauktos į skiltį „Išvestinės finansinės priemonės“. |
| **110** | Kiti įsipareigojimai  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. |
| **120–180** | Netiesioginės pozicijos  KRR 403 straipsnis.  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.  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 trečiajai 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.  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“.  Pagal KRR 399 straipsnį šioje skilčių grupėje taip pat nurodomos pozicijos, atsirandančios dėl su kreditu susijusių vekselių. |
| **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 kokį 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. |
| **210** | Iš viso  Šioje skiltyje nurodoma pozicijos vertė yra suma, naudojama nustatant, ar pozicija pagal KRR 392 straipsnyje pateiktą apibrėžtį yra didelė pozicija.  Šioje skiltyje nurodoma pradinė pozicija, atėmus vertės koregavimus, atidėjinius ir iš nuosavų lėšų atskaitytų pozicijų sumą. |
| **220** | Iš jos: ne prekybos knygos  Visos pozicijos ne prekybos knygai priskirta suma prieš taikant išimtis ir KRM. |
| **230** | Reikalavimus atitinkančio kapitalo dalis %  KRR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktis ir 395 straipsnis.  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. |
| **240–310** | (–) Reikalavimus atitinkančios kredito rizikos mažinimo (KRM) priemonės  KRR 399 ir 401–403 straipsniai.  KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžtos KRM priemonės.  Šioje ataskaitoje pagal KRR 401–403 straipsnius taikomos KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose pripažintos KRM priemonės.  KRM priemonių poveikis didelių pozicijų režimui gali pasireikšti trejopai: kaip pakeitimo poveikis, tiesioginis kredito užtikrinimas (išskyrus pakeitimo poveikį) ir nekilnojamojo turto vertinimas. |
| **240-290** | (–) Reikalavimus atitinkančių kredito rizikos mažinimo priemonių pakeitimo poveikis  KRR 403 straipsnis.  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. |
| **240** | (–) Skolos priemonės  Žr. 060 skiltį. |
| **250** | (–) Nuosavybės priemonės  Žr. 070 skiltį. |
| **260** | (–) Išvestinės finansinės priemonės  Žr. 080 skiltį. |
| **270-290** | (–) Nebalansiniai straipsniai  Šiose skiltyse nurodoma vertė nepritaikius perskaičiavimo koeficientų. |
| **270** | (–) Kreditavimo įsipareigojimai  Žr. 090 skiltį. |
| **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. |

1. **C 29.00. Duomenys apie atskirų klientų pozicijas susijusių klientų grupėse (LE3)**
   1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltis** | **Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai** |
| **010-360** | LE3 formoje įstaiga pateikia į LE2 formos eilutes įtrauktoms susijusių klientų grupėms priklausančių atskirų klientų duomenis. |
| **010** | Kodas  010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.  Nurodomas susijusių klientų grupėms priklausančios atskiros sandorio šalies kodas. |
| **020** | Grupės kodas  010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.  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).  Jei klientas priklauso kelioms susijusių klientų grupėms, jis nurodomas kaip visų susijusių klientų grupių narys. |
| **030** | Sandoriai, susiję su pagrindinio turto pozicija  Žr. LE2 formos 030 skiltį. |
| **040** | Ryšio tipas  Atskiro subjekto ir susijusių klientų ryšio tipas nurodomas šiomis raidėmis:  a – kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkto a papunktyje (kontrolė) arba  b – kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 39 punkto b papunktyje (tarpusavio sąsaja). |
| **050–360** | Jei LE2 formoje nurodomos visos susijusių klientų grupės finansinės priemonės, LE3 formoje taikant įstaigos veiklos kriterijus jos priskiriamos atskiroms sandorio šalims.  Kiti nurodymai tokie pat kaip LE2 formos. |

1. **C 30.00. Dešimties didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimties didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų terminų intervalai (LE4 forma)**
   1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltis** | **Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai** |
| **010** | Kodas  Kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei turi būti unikalus.  Žr. LE1 formos 010 skiltį. |
| **020–250** | Pozicijos terminų intervalai  KRR 394 straipsnio 2 dalies e punktas.  Įstaiga šią informaciją teikia apie dešimt didžiausių įstaigų pozicijų ir dešimt didžiausių nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų.  Terminų intervalai nustatomi kaip mėnesinis intervalas iki vienų metų, ketvirčio intervalas – nuo vienų iki trejų metų, o didesni intervalai – nuo trejų metų.  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“.  Nurodomas numatomas ir tiesioginių, ir netiesioginių pozicijų terminas.  Tiesioginių pozicijų atveju numatomos skolos priemonių ir išvestinių finansinių priemonių sumos priskiriamos prie įvairių šios formos terminų intervalų laikantis papildomų likvidumo parametrų terminų atitikimo formos nurodymų (žr. šio reglamento XXIII priedą).  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 įsipareigojimų priemonėms – paskolos, o kitiems įsipareigojimams – tų įsipareigojimų terminų struktūra.  Netiesioginių pozicijų priskyrimas prie terminų intervalų grindžiamas garantuotų operacijų, dėl kurių susidaro tiesioginė pozicija, terminu.  Jeigu pozicija arba pozicijos dalis turi būti laikoma pozicija esant įsipareigojimų 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 įsipareigojimų neįvykdymui likvidavimas turi būti priskirtas atitinkamiems terminų intervalams toliau nurodytu būdu:   * jeigu, nepaisant įsipareigojimų 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. |

1. **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)**
   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** | Kodas  010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.  Žr. LE3 formos 010 skiltį. |
| **020** | Grupės kodas  010 ir 020 skiltys yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai lentelės eilutei jos kartu turi būti unikalios.  Žr. LE3 formos 020 skiltį. |
| **030–260** | Pozicijų terminų intervalai  Žr. LE4 formos 020–250 skiltis. |