II PRIEDAS

**INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMO NURODYMAI**

Turinys

[I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI 7](#_Toc58924757)

[1. Struktūra ir tvarka 7](#_Toc58924758)

[1.1. Struktūra 7](#_Toc58924759)

[1.2. Numeravimo tvarka 7](#_Toc58924760)

[1.3. Ženklų tvarka 8](#_Toc58924761)

[1.4. Santrumpos 8](#_Toc58924762)

[II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ 9](#_Toc58924763)

[1. Kapitalo pakankamumo apžvalga (CA) 9](#_Toc58924764)

[1.1. Bendrosios pastabos 9](#_Toc58924765)

[1.2. C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1) 10](#_Toc58924766)

[1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 10](#_Toc58924767)

[1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2) 26](#_Toc58924768)

[1.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 26](#_Toc58924769)

[1.4. C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3) 33](#_Toc58924770)

[1.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 33](#_Toc58924771)

[1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4) 37](#_Toc58924772)

[1.5.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 37](#_Toc58924773)

[1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS ir PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5) 53](#_Toc58924774)

[1.6.1. Bendrosios pastabos 53](#_Toc58924775)

[1.6.2. C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1) 54](#_Toc58924776)

[1.6.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 54](#_Toc58924777)

[1.6.3. C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5.2) 59](#_Toc58924778)

[1.6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 59](#_Toc58924779)

[2. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS) 62](#_Toc58924780)

[2.1. Bendrosios pastabos 62](#_Toc58924781)

[2.2. Išsami informacija apie grupės mokumą 63](#_Toc58924782)

[2.3. Informacija apie atskirų subjektų indėlį į grupės mokumą 63](#_Toc58924783)

[2.4. C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. Bendra suma (GS TOTAL) 64](#_Toc58924784)

[2.5. C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS) 64](#_Toc58924785)

[3. Kredito rizikos formos 73](#_Toc58924786)

[3.1. Bendrosios pastabos 73](#_Toc58924787)

[3.1.1. Informacijos apie KRM metodus, turinčius pakeitimo poveikį, teikimas 73](#_Toc58924788)

[3.1.2. Informacijos apie sandorio šalies kredito riziką teikimas 73](#_Toc58924789)

[3.2. C 07.00. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. Standartizuotas metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (CR SA) 73](#_Toc58924790)

[3.2.1. Bendrosios pastabos 73](#_Toc58924791)

[3.2.2. CR SA formos turinys 74](#_Toc58924792)

[3.2.3. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių pagal standartizuotą metodą 75](#_Toc58924793)

[3.2.4. Kai kurių KRR 112 straipsnyje nurodytų pozicijų klasių apimties paaiškinimai 81](#_Toc58924794)

[3.2.4.1. Pozicijų klasė „Įstaigų pozicijos“ 81](#_Toc58924795)

[3.2.4.2. Pozicijų klasė „Padengtųjų obligacijų pozicijos“ 81](#_Toc58924796)

[3.2.4.3. Pozicijų klasė „Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos“ 81](#_Toc58924797)

[3.2.5. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 82](#_Toc58924798)

[3.3. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti (CR IRB) 90](#_Toc58924799)

[3.3.1. CR IRB formos turinys 90](#_Toc58924800)

[3.3.2. CR IRB formos suskirstymas 91](#_Toc58924801)

[3.3.3. C 08.01. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (CR IRB 1) 93](#_Toc58924802)

[3.3.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 93](#_Toc58924803)

[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 rangus arba grupes (CR IRB 2 forma) 103](#_Toc58924804)

[3.3.1. C 08.03. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (suskirstymas pagal PD skales (CR IRB 3)) 103](#_Toc58924805)

[3.3.1.1. Bendrosios pastabos 103](#_Toc58924806)

[3.3.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 103](#_Toc58924807)

[3.3.2. C 08.04. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (RWEA srautų ataskaitos (CR IRB 4)) 106](#_Toc58924808)

[3.3.2.1. Bendrosios pastabos 106](#_Toc58924809)

[3.3.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 106](#_Toc58924810)

[3.3.3. C 08.05. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (PD grįžtamasis patikrinimas (CR IRB 5)) 108](#_Toc58924811)

[3.3.3.1. Bendrosios pastabos 108](#_Toc58924812)

[3.3.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 108](#_Toc58924813)

[3.3.4. C 08.05.1. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti. PD grįžtamasis patikrinimas (CR IRB 5B) 109](#_Toc58924814)

[3.3.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 109](#_Toc58924815)

[3.3.5. C 08.06. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (Specializuoto skolinimo skirstymo metodas (CR IRB 6)) 110](#_Toc58924816)

[3.3.5.1. Bendrosios pastabos 110](#_Toc58924817)

[3.3.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 110](#_Toc58924818)

[3.3.6. C 08.07. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai: IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (IRB ir SA metodų taikymo sritis (CR IRB 7)) 111](#_Toc58924819)

[3.3.6.1. Bendrosios pastabos 111](#_Toc58924820)

[3.3.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 111](#_Toc58924821)

[3.4. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. Informacija su geografiniu suskirstymu 113](#_Toc58924822)

[3.4.1. C 09.01. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas (CR GB 1) 113](#_Toc58924823)

[3.4.1.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 113](#_Toc58924824)

[3.4.2. C 09.02. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas (CR GB 2) 116](#_Toc58924825)

[3.4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 116](#_Toc58924826)

[3.4.3. C 09.04. Kredito pozicijų, kurios svarbios apskaičiuojant anticiklinį kapitalo rezervą, suskirstymas pagal šalis ir įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma(CCB) 120](#_Toc58924827)

[3.4.3.1. Bendrosios pastabos 120](#_Toc58924828)

[3.4.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 120](#_Toc58924829)

[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) 124](#_Toc58924830)

[3.5.1. Bendrosios pastabos 124](#_Toc58924831)

[3.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų (taikomi ir CR EQU IRB 1, ir CR EQU IRB 2 formai) 126](#_Toc58924832)

[3.6. C 11.00. Atsiskaitymo / pristatymo rizika (CR SETT) 129](#_Toc58924833)

[3.6.1. Bendrosios pastabos 129](#_Toc58924834)

[3.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 130](#_Toc58924835)

[3.7. C 13.01. Kredito rizika. Pakeitimas vertybiniais popieriais (CR SEC) 133](#_Toc58924836)

[3.7.1. Bendrosios pastabos 133](#_Toc58924837)

[3.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 133](#_Toc58924838)

[3.8. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS) 145](#_Toc58924839)

[3.8.1. SEC DETAILS formos turinys 145](#_Toc58924840)

[3.8.2. SEC DETAILS formos suskirstymas 146](#_Toc58924841)

[3.8.3. C 14.00. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS) 146](#_Toc58924842)

[3.8.4. C 14.01. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS 2) 160](#_Toc58924843)

[3.9. Sandorio šalies kredito rizika 163](#_Toc58924844)

[3.9.1. Sandorio šalies kredito rizikos formų taikymo sritis 163](#_Toc58924845)

[3.9.2. C 34.01. Su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusios veiklos dydis 164](#_Toc58924846)

[3.9.2.1. Bendrosios pastabos 164](#_Toc58924847)

[3.9.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 164](#_Toc58924848)

[3.9.3. C 34.02. CCR pozicijos pagal metodą 166](#_Toc58924849)

[3.9.3.1. Bendrosios pastabos 166](#_Toc58924850)

[3.9.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 166](#_Toc58924851)

[3.9.4. C 34.03. CCR pozicijos, kurioms taikomi standartizuoti metodai: SA-CCR ir supaprastintas SA-CCR 172](#_Toc58924852)

[3.9.4.1. Bendrosios pastabos 172](#_Toc58924853)

[3.9.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 173](#_Toc58924854)

[3.9.5. C 34.04. CCR pozicijos, kurioms taikomas pradinės pozicijos metodas (OEM) 175](#_Toc58924855)

[3.9.5.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 175](#_Toc58924856)

[3.9.6. C 34.05. CCR pozicijos, kurioms taikomas vidaus modelio metodas (IMM) 176](#_Toc58924857)

[3.9.6.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 176](#_Toc58924858)

[3.9.7. C 34.06. Dvidešimt didžiausių sandorio šalių 178](#_Toc58924859)

[3.9.7.1. Bendrosios pastabos 178](#_Toc58924860)

[3.9.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 178](#_Toc58924861)

[3.9.8. C 34.07. IRB metodas. CCR pozicijos pagal pozicijų klasę ir PD skalę 180](#_Toc58924862)

[3.9.8.1. Bendrosios pastabos 180](#_Toc58924863)

[3.9.8.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 180](#_Toc58924864)

[3.9.9. C 34.08. CCR pozicijų užtikrinimo priemonių sudėtis 182](#_Toc58924865)

[3.9.9.1. Bendrosios pastabos 182](#_Toc58924866)

[3.9.9.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 182](#_Toc58924867)

[3.9.10. C 34.09. Kredito išvestinių finansinių priemonių pozicijos. 183](#_Toc58924868)

[3.9.10.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 183](#_Toc58924869)

[3.9.11. C 34.10. PSŠ pozicijos 184](#_Toc58924870)

[3.9.11.1. Bendrosios pastabos 184](#_Toc58924871)

[3.9.11.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 184](#_Toc58924872)

[3.9.12. C 34.11. CCR pozicijų pagal riziką įvertintų pozicijų sumų (RWEA) srautų ataskaitos pagal IMM 186](#_Toc58924873)

[3.9.12.1. Bendrosios pastabos 186](#_Toc58924874)

[3.9.12.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 186](#_Toc58924875)

[4. Operacinės rizikos formos 187](#_Toc58924876)

[4.1. C 16.00. Operacinė rizika (OPR) 187](#_Toc58924877)

[4.1.1. Bendrosios pastabos 187](#_Toc58924878)

[4.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 188](#_Toc58924879)

[4.2. Operacinė rizika. Išsami informacija apie praėjusių metų nuostolius (OPR DETAILS) 192](#_Toc58924880)

[4.2.1. Bendrosios pastabos 192](#_Toc58924881)

[4.2.2. C 17.01. Operacinės rizikos nuostoliai ir susigrąžintos sumos pagal verslo liniją ir nuostolio įvykių rūšį per praėjusius metus (OPR DETAILS 1) 193](#_Toc58924882)

[4.2.2.1. Bendrosios pastabos 193](#_Toc58924883)

[4.2.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 193](#_Toc58924884)

[4.2.3. C 17.02. Operacinė rizika. Išsami informacija apie praėjusių metų didžiausius nuostolio įvykius (OPR DETAILS 2) 200](#_Toc58924885)

[4.2.3.1. Bendrosios pastabos 200](#_Toc58924886)

[4.2.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 200](#_Toc58924887)

[5. Rinkos rizikos formos 203](#_Toc58924888)

[5.1. C 18.00. Rinkos rizika. Standartizuotas metodas, taikomas skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijų rizikai (MKR SA TDI) 203](#_Toc58924889)

[5.1.1. Bendrosios pastabos 203](#_Toc58924890)

[5.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 203](#_Toc58924891)

[5.2. C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC) 206](#_Toc58924892)

[5.2.1. Bendrosios pastabos 206](#_Toc58924893)

[5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 206](#_Toc58924894)

[5.3. C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIUI PRISKIRTOMIS POZICIJOMIS (MKR SA CTP) 208](#_Toc58924895)

[5.3.1. Bendrosios pastabos 208](#_Toc58924896)

[5.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 209](#_Toc58924897)

[5.4. C 21.00. Rinkos rizika. Standartizuotas metodas, taikomas nuosavybės vertybinių popierių pozicijos rizikai (MKR SA EQU) 211](#_Toc58924898)

[5.4.1. Bendrosios pastabos 211](#_Toc58924899)

[5.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 212](#_Toc58924900)

[5.5. C 22.00. Rinkos rizika. Standartizuoti metodai, taikomi užsienio valiutos kurso rizikai (MKR SA FX) 214](#_Toc58924901)

[5.5.1. Bendrosios pastabos 214](#_Toc58924902)

[5.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 214](#_Toc58924903)

[5.6. C 23.00. Rinkos rizika. Standartizuoti metodai, taikomi biržos prekėms (MKR SA COM) 217](#_Toc58924904)

[5.6.1. Bendrosios pastabos 217](#_Toc58924905)

[5.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 217](#_Toc58924906)

[5.7. C 24.00. Rinkos rizikos vidaus modelis (MKR IM) 219](#_Toc58924907)

[5.7.1. Bendrosios pastabos 219](#_Toc58924908)

[5.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 219](#_Toc58924909)

[5.8. C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA) 222](#_Toc58924910)

[5.8.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 222](#_Toc58924911)

[6. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas (PruVal) 224](#_Toc58924912)

[6.1. C 32.01. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai (PruVal 1) 224](#_Toc58924913)

[6.1.1. Bendrosios pastabos 224](#_Toc58924914)

[6.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 225](#_Toc58924915)

[6.2. C 32.02. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Pagrindinis metodas (PruVal 2) 230](#_Toc58924916)

[6.2.1. Bendrosios pastabos 230](#_Toc58924917)

[6.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 231](#_Toc58924918)

[6.3. C 32.03. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Modelio rizikos AVA (PruVal 3) 240](#_Toc58924919)

[6.3.1. Bendrosios pastabos 240](#_Toc58924920)

[6.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 241](#_Toc58924921)

[6.4. C 32.04. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Koncentruotų pozicijų AVA (PruVal 4) 243](#_Toc58924922)

[6.4.1. Bendrosios pastabos 243](#_Toc58924923)

[6.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 244](#_Toc58924924)

[7. C 33.00. Valdžios sektoriaus pozicijos (GOV) 245](#_Toc58924925)

[7.1. Bendrosios pastabos 245](#_Toc58924926)

[7.2. Valdžios sektoriaus pozicijų formos taikymo sritis 246](#_Toc58924927)

[7.3. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 246](#_Toc58924928)

[8. Neveiksnių pozicijų nuostolių padengimas (NPE LC) 257](#_Toc58924929)

[8.1. Bendrosios pastabos 257](#_Toc58924930)

[8.2. C 35.01. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ ATSKAITYMŲ APSKAIČIAVIMAS (NPE LC1) 258](#_Toc58924931)

[8.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 258](#_Toc58924932)

[8.3. C 35.02. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ, IŠSKYRUS RESTRUKTŪRIZUOTAS POZICIJAS, KURIOMS TAIKOMA KRR 47C STRAIPSNIO 6 DALIS, MINIMALAUS PADENGIMO REIKALAVIMAI IR POZICIJŲ VERTĖS (NPE LC2) 260](#_Toc58924933)

[8.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 260](#_Toc58924934)

[8.4. C 35.03. NEVEIKSNIŲ RESTRUKTŪRIZUOTŲ POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMA KRR 47C STRAIPSNIO 6 DALIS, MINIMALAUS PADENGIMO REIKALAVIMAI IR POZICIJŲ VERTĖS (NPE LC3) 263](#_Toc58924935)

[8.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų 263](#_Toc58924936)

## I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. Struktūra ir tvarka

1.1. Struktūra

1. . Sistemą iš viso sudaro šešios teminės sritys:
2. a) kapitalo pakankamumas, reguliuojamojo kapitalo apžvalga, bendra rizikos pozicijos suma; rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas; neveiksnių pozicijų nuostolių padengimas;
3. b) grupės mokumas, visų atskirų subjektų, įtrauktų į informaciją teikiančio subjekto konsolidavimo apimtį, mokumo reikalavimų laikymosi apžvalga;
4. c) kredito rizika (įskaitant sandorio šalies riziką, gautinų sumų sumažėjimo riziką ir atsiskaitymo riziką);
5. d) rinkos rizika (įskaitant prekybos knygos pozicijų riziką, užsienio valiutos kurso riziką, biržos prekių kainos ir kredito vertinimo koregavimo riziką);
6. e) operacinė rizika;
7. f) valdžios sektoriaus pozicijos
8. . 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 šio įgyvendinimo reglamento dalyje.
9. . Įstaigos pildo tik joms aktualias formas, atsižvelgdamos į nuosavų lėšų reikalavimams nustatyti taikomą metodą.

1.2. Numeravimo tvarka

1. . Dokumente nurodant formų skiltis, eilutes ir laukelius taikoma 5–8 punktuose nurodyta žymėjimo tvarka. Tie skaitiniai kodai plačiai naudojami patvirtinimo taisyklėse.
2. . Nurodymuose laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma; eilutė; skiltis}.
3. . Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė; skiltis}.
4. . Kai formą sudaro tik viena skiltis, nurodomos tik eilutės: {forma; eilutė}
5. . Žvaigždutės ženklas naudojamas, kai norima pažymėti, kad tvirtinamos anksčiau nurodytos eilutės arba skiltys.

1.3. Ženklų tvarka

1. . 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

1. . Šiame priede darant nuorodą į Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013[[1]](#footnote-2) vartojama santrumpa KRR, į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/36/ES[[2]](#footnote-3) – KRD, į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/34/ES[[3]](#footnote-4) – AD, į Tarybos direktyvą 86/635/EEB[[4]](#footnote-5) – BAD, o į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/59/EEB[[5]](#footnote-6) – BGPD.

## II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ

1. Kapitalo pakankamumo apžvalga (CA)

1.1. Bendrosios pastabos

1. . Penkiose CA formose pateikiama informacija apie I ramsčio skaitiklius (nuosavas lėšas, 1 lygio, bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą), vardiklį (nuosavų lėšų reikalavimus) ir KRR bei KRD pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą:
2. a) CA1 formoje nurodoma įstaigų nuosavų lėšų suma, suskirstyta į tą sumą sudarančius straipsnius. Gauta nuosavų lėšų suma nurodoma atsižvelgiant į agreguotą KRR ir KRD pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo poveikį kiekvienos rūšies kapitalui;
3. b) CA2 formoje apibendrinamos bendros rizikos pozicijos sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 dalyje;
4. c) CA3 formoje nurodomi koeficientai, kuriems KRR nustatyti mažiausi lygiai, II ramsčio koeficientai ir kai kurie kiti susiję duomenys;
5. d) CA4 formoje nurodomi papildomi straipsniai, kurie yra reikalingi, be kita ko, CA1 formos straipsniams apskaičiuoti, ir pateikiama informacija apie KRD nurodytus kapitalo rezervus;
6. e) CA5 formoje pateikiami duomenys, kurie yra reikalingi KRR pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo poveikiui nuosavoms lėšoms apskaičiuoti. Pasibaigus tų pereinamojo laikotarpio nuostatų galiojimui, CA5 forma nebebus rengiama.
7. . Formas naudoja visi informaciją teikiantys subjektai, neatsižvelgiant į apskaitos standartus, kurių jie laikosi, tačiau kai kurie skaitikliui priskirti straipsniai yra būdingi TAS / TFAS pobūdžio vertinimo taisykles taikantiems subjektams. Paprastai vardiklį sudaranti informacija yra susijusi su atitinkamose formose pateiktais galutiniais rezultatais, skirtais bendrai rizikos pozicijos sumai apskaičiuoti.
8. . Bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro įvairių rūšių kapitalas: 1 lygio kapitalas (T1), kurį sudaro bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) ir papildomo 1 lygio kapitalo (AT1) suma, ir 2 lygio kapitalas (T2).
9. . Į KRR ir KRD pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą CA formose atsižvelgiama taip:
10. 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 tų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis. Kiekvienos rūšies kapitalui (t. y. CET1, AT1 ir T2) skirti trys skirtingi straipsniai, į kuriuos įtraukiami visi koregavimai dėl tų pereinamojo laikotarpio nuostatų.
11. 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 tie trūkumai, gali netiesiogiai parodyti tų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį.
12. c) CA5 forma naudojama tik informacijai apie poveikį dėl KRR pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo pateikti.
13. . II ramsčio reikalavimai Sąjungoje gali būti taikomi skirtingai (KRD 104a straipsnio 1 dalis turi būti perkelta į nacionalinio reglamentavimo sistemas). Teikiant informaciją apie mokumą, reikalaujamą pagal KRR, nurodomas tik II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui arba siekiamam koeficientui.
14. a) CA1, CA2 arba CA5 formoje pateikiami duomenys yra susiję tik su I ramsčiu.
15. b) CA3 formoje nurodomas agreguotas papildomų II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui. Joje daugiausia dėmesio skiriama patiems siekiamiems koeficientams. Daugiau sąsajų su CA1, CA2 ar CA5 formomis nėra.
16. c) CA4 formoje yra vienas laukelis, skirtas papildomiems nuosavų lėšų reikalavimams, susijusiems su II ramsčiu, nurodyti. Tas laukelis pagal patvirtinimo taisykles nėra susietas su CA3 formos kapitalo koeficientais ir atspindi KRD 104a straipsnio 1 dalies nuostatas, kuriose aiškiai nurodyta, kad vienas iš galimų sprendimų pagal II ramstį 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 |
| 0010 | 1. Nuosavos lėšos  KRR 4 straipsnio 1 dalies 118 punktas ir 72 straipsnis.  Įstaigos nuosavas lėšas sudaro jos 1 ir 2 lygių kapitalo suma. |
| 0015 | 1.1. 1 lygio kapitalas  KRR 25 straipsnis.  1 lygio kapitalą sudaro įstaigos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ir papildomo 1 lygio kapitalo suma. |
| 0020 | 1.1.1. Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas  KRR 50 straipsnis. |
| 0030 | 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. |
| 0040 | 1.1.1.1.1. Visiškai 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. |
| 0045 | 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. |
| 0050 | 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. |
| 0060 | 1.1.1.1.3. Akcijų priedai  KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas ir 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 „Visiškai apmokėtomis kapitalo priemonėmis“. |
| 0070 | 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 išimtys.  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 įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones. Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones nurodomi atskirai 1.1.1.1.5 punkte. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1. (−) Tiesiogiai turimos CET1 priemonės  KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.  Konsoliduotos grupės įstaigų turimos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonės, įtrauktos į 1.1.1.1 punktą.  Į nurodomą sumą įskaičiuojamos prekybos knygoje turimos kapitalo dalys, apskaičiuotos remiantis grynąja ilgąja pozicija, kaip nurodyta KRR 42 straipsnio a punkte. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2. (−) Netiesiogiai turimos CET1 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis. |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3. (−) Dirbtinai turimos CET1 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis. |
| 0092 | 1.1.1.1.5. (−) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones  KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas ir 42 straipsnis.  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. |
| 0130 | 1.1.1.2. Nepaskirstytasis pelnas  KRR 26 straipsnio 1 dalies c punktas ir 26 straipsnio 2 dalis.  Nepaskirstytąjį pelną sudaro ankstesnių metų nepaskirstytojo pelno ir reikalavimus atitinkančio tarpinio arba metų pabaigos pelno suma. |
| 0140 | 1.1.1.2.1. Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies c punktas.  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“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2. Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai  KRR 4 straipsnio 1 dalies 121 punktas, 26 straipsnio 2 dalis ir 36 straipsnio 1 dalies a punktas.  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.  Kita vertus, iš CET1 atskaitomi nuostoliai, kaip nurodyta KRR 36 straipsnio 1 dalies a punkte. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1. Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai  KRR 26 straipsnio 2 dalis ir 36 straipsnio 1 dalies a punktas.  Nurodoma suma – buhalterinėje pajamų ataskaitoje nurodytas pelnas arba nuostolis. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2. (−) Reikalavimų neatitinkanti tarpinio arba metų pabaigos pelno dalis  KRR 26 straipsnio 2 dalis.  Jeigu įstaiga nurodo per ataskaitinį laikotarpį turėjusi nuostolių, šioje eilutėje nerašoma nieko, nes iš CET1 atskaitoma visa nuostolių suma.  Jeigu įstaiga nurodo turėjusi pelno, nurodoma reikalavimų pagal KRR 26 straipsnio 2 dalį neatitinkanti dalis (t. y. neaudituotas pelnas ir numatomi mokesčiai arba dividendai).  Atkreipkite dėmesį, kad iš pelno atskaitytiną sumą sudaro bent tarpiniai dividendai. |
| 0180 | 1.1.1.3. Sukauptos kitos bendrosios pajamos  KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies d punktas.  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[[6]](#footnote-7). |
| 0200 | 1.1.1.4. Kiti rezervai  KRR 4 straipsnio 1 dalies 117 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies e punktas.  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 nepaskirstytąjį pelną“.  Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius. |
| 0210 | 1.1.1.5. Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai  KRR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas ir 26 straipsnio 1 dalies f punktas.  Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai BAD 38 straipsnyje apibrėžiami kaip „sumos, kurias kredito įstaiga nutaria atidėti tokiai rizikai padengti, jei to reikalauja specifinė rizika, susijusi su bankine veikla“.  Suma turi būti nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius. |
| 0220 | 1.1.1.6. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl CET1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas  KRR 483 straipsnio 1, 2 ir 3 dalys ir 484–487 straipsniai.  Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip CET1, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0230 | 1.1.1.7. Mažumos dalys, pripažintos kaip CET1 kapitalas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 120 punktas ir 84 straipsnis.  Visų patronuojamųjų įmonių mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1. |
| 0240 | 1.1.1.8. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomų mažumos dalių  KRR 479 ir 480 straipsniai.  Mažumos dalių koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos. |
| 0250 | 1.1.1.9. CET1 koregavimai pritaikius riziką ribojančius filtrus  KRR 32–35 straipsniai. |
| 0260 | 1.1.1.9.1. (−) Nuosavo kapitalo padidėjimas dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto  KRR 32 straipsnio 1 dalis.  Nurodoma suma, kuri susidaro įstaigos nuosavam kapitalui padidėjus dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto, remiantis taikomu apskaitos standartu.  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. |
| 0270 | 1.1.1.9.2. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas  KRR 33 straipsnio 1 dalies a punktas.  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.  Suma nurodoma atėmus visus skaičiavimo metu numatomus mokesčius. |
| 0280 | 1.1.1.9.3. Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių  KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas.  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.  Neaudituotas pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas. |
| 0285 | 1.1.1.9.4. Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais  KRR 33 straipsnio 1 dalies c punktas ir 33 straipsnio 2 dalis.  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.  Neaudituotas pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas. |
| 0290 | 1.1.1.9.5. (−) Vertės koregavimai pagal rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo reikalavimus  KRR 34 ir 105 straipsniai.  Prekybos knygos arba ne prekybos knygos pozicijų tikrosios vertės koregavimai laikantis KRR 105 straipsnyje nustatytų griežtesnių rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo standartų. |
| 0300 | 1.1.1.10. (−) Prestižas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnis. |
| 0310 | 1.1.1.10.1. (−) Prestižas, apskaitomas kaip nematerialusis turtas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies b punktas.  Sąvokos „prestižas“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.  Čia nurodoma suma yra ta pati suma, kokia įrašyta balanse. |
| 0320 | 1.1.1.10.2. (−) Prestižas, įtrauktas į reikšmingų investicijų vertinimą  KRR 37 straipsnio b punktas ir 43 straipsnis. |
| 0330 | 1.1.1.10.3. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su prestižu  KRR 37 straipsnio a punktas.  Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, jeigu prestižo vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal atitinkamą apskaitos standartą. |
| 0335 | 1.1.1.10.4. Patronuojamųjų įmonių presitžo, gauto konsoliduojant patronuojamąsias įmones ir priskirtino tretiesiems asmenims, perkainojimas apskaitoje  KRR 37 straipsnio c punktas.  Suma, gauta apskaitoje perkainojus patronuojamųjų įmonių prestižą, gautą konsoliduojant patronuojamąsias įmones ir priskirtiną kitiems asmenims nei pagal pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių konsoliduojamos įmonės. |
| 0340 | 1.1.1.11. (−) Kitas nematerialusis turtas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnio a ir c punktai.  Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą). |
| 0350 | 1.1.1.11.1. (−) Kitas nematerialusis turtas prieš atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų atskaitymą  KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies b punktas.  Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą).  Nurodoma suma sutampa su balanse įrašyta nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, suma. |
| 0360 | 1.1.1.11.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su kitu nematerialiuoju turtu  KRR 37 straipsnio a punktas.  Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, jeigu nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal taikomą apskaitos standartą. |
| 0365 | 1.1.1.11.3. Patronuojamųjų įmonių kito nematerialiojo turto, gauto konsoliduojant patronuojamąsias įmones ir priskirtino tretiesiems asmenims, perkainojimas apskaitoje  KRR 37 straipsnio c punktas.  Suma, gauta apskaitoje perkainojus patronuojamųjų įmonių nematerialųjį turtą, kuris nėra prestižas, gautą konsoliduojant patronuojamąsias įmones ir priskirtiną kitiems asmenims nei pagal pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių konsoliduojamos įmonės. |
| 0370 | 1.1.1.12. (−) Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, atėmus susijusius atidėtųjų mokesčių įsipareigojimus  KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas ir 38 straipsnis. |
| 0380 | 1.1.1.13. (−) Kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius  KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktas ir 40, 158 ir 159 straipsniai.  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). |
| 0390 | 1.1.1.14. (−) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas, 36 straipsnio 1 dalies e punktas ir 41 straipsnis. |
| 0400 | 1.1.1.14.1. (−) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas ir 36 straipsnio 1 dalies e punktas.  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“.  Nurodoma suma sutampa su balanse įrašyta suma (jei ji nurodyta atskirai). |
| 0410 | 1.1.1.14.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su nustatytų išmokų pensijų fondo turtu  KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 ir 109 punktas ir 41 straipsnio 1 dalies a punktas.  Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma, kuri būtų anuliuota, jeigu nustatytų išmokų pensijų fondo turto vertė sumažėtų arba būtų nutrauktas jo pripažinimas pagal atitinkamą apskaitos standartą. |
| 0420 | 1.1.1.14.3. Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas, kurį įstaiga gali neribotai naudoti  KRR 4 straipsnio 1 dalies 109 punktas ir 41 straipsnio 1 dalies b punktas.  Šiame straipsnyje kokia nors suma nurodoma tik tada, jeigu yra gautas kompetentingos institucijos išankstinis leidimas mažinti atskaitomą nustatytų išmokų pensijų fondo turto sumą.  Į šią eilutę įtraukiamam turtui taikomas rizikos koeficientas pagal kredito rizikos reikalavimus. |
| 0430 | 1.1.1.15. (−) Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė  KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 36 straipsnio 1 dalies g punktas ir 44 straipsnis.  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.  Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai. |
| 0440 | 1.1.1.16. (–) Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą  KRR 36 straipsnio 1 dalies j punktas.  Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš CA1 formos straipsnio „Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą“. Ši suma turi būti atskaityta iš CET1. |
| 0450 | 1.1.1.17. (–) Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis, turima ne finansų sektoriaus įmonėse, kuriai kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas  KRR 4 straipsnio 1 dalies 36 punktas, 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktis ir 89–91 straipsniai.  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.  Pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktį kvalifikuotoji akcijų paketo dalis gali būti atskaityta iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba jai gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas. |
| 0460 | 1.1.1.18. (–) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas  KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktas, 245 straipsnio 1 dalies b punktas ir 253 straipsnio 1 dalis.  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). |
| 0470 | 1.1.1.19. (–) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas  KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis ir 379 straipsnio 3 dalis.  Nebaigtiems sandoriams 1 250 % rizikos koeficientas pradedamas taikyti praėjus 5 dienoms nuo antro sutartinio mokėjimo arba įsipareigojimo pristatyti ir taikomas iki sandorio įvykdymo, laikantis nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo rizikai padengti. Antraip juos galima atskaityti iš CET1 (KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktis). Pastaruoju atveju jie nurodomi šiame straipsnyje. |
| 0471 | 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  KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iv papunktis ir 153 straipsnio 8 dalis.  Pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iv papunktį į krepšelį įtrauktos pozicijos, kurių rizikos koeficiento pagal IRB metodą įstaiga negali nustatyti, gali būti atskaitytos iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba joms gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas. |
| 0472 | 1.1.1.21. (–) Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal vidaus modelių metodą, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas  KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto v papunktis ir 155 straipsnio 4 dalis.  Pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto v papunktį nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal vidaus modelių metodą gali būti atskaitytos iš CET1 (naudojant šį straipsnį) arba joms gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas. |
| 0480 | 1.1.1.22. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės  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.  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). |
| 0490 | 1.1.1.23. (–) Atskaitomas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų  KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas; 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas.  Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis (atėmus susijusių atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų dalį, priskirtą prie atidėtųjų mokesčių turto, kuris susidaro dėl laikinųjų skirtumų), kuri pagal KRR 38 straipsnio 5 dalies b punktą turi būti atskaityta laikantis KRR 48 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytos 10 % ribos. |
| 0500 | 1.1.1.24. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 36 straipsnio 1 dalies i punktas; 43, 45, 47 straipsniai, 48 straipsnio 2 dalies b punktas, 49 straipsnio 1, 2 ir 3 dalys ir 79 straipsnis.  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.  Žr. atskaitymo alternatyvas, kai taikomas konsolidavimas (KRR 49 straipsnio 1, 2 ir 3 dalys). |
| 0510 | 1.1.1.25. (–) 17,65 % ribą viršijanti suma  KRR 48 straipsnio 2 dalis.  Atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, dalis ir įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai bei dirbtinai 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 2 dalyje nustatytos 17,65 % ribos. |
| 0511 | 1.1.1.25.1. (–) Su finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonėmis susijusi 17,65 % ribą viršijanti suma |
| 0512 | 1.1.1.25.2. (–) Su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris susidaro dėl laikinųjų skirtumų, susijusi 17,65 % ribą viršijanti suma |
| 0513 | 1.1.1.25A. (–) Neveiksnių pozicijų nepakankamas padengimo lygis  KRR 36 straipsnio 1 dalies m punktas ir 47c straipsnis. |
| 0514 | 1.1.1.25B. (–) Minimalios vertės įsipareigojimo trūkumai  KRR 36 straipsnio 1 dalies n punktas ir 132c straipsnio 2 dalis. |
| 0515 | 1.1.1.25C. (–) Kiti numatomi mokesčiai  KRR 36 straipsnio 1 dalies l punktas.  Su bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsniais susiję skaičiavimo metu numatomi mokesčiai, išskyrus mokesčius, į kuriuos jau atsižvelgta kitose eilutėse, kuriose nurodomi bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsniai, sumažinant konkretaus bendro 1 lygio nuosavo kapitalo straipsnio sumą. |
| 0520 | 1.1.1.26. Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai  KRR 469–478 ir 481 straipsniai.  Atskaitymų koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0524 | 1.1.1.27. (–) Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį  KRR 3 straipsnis. |
| 0529 | 1.1.1.28. CET1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita  Ši eilutė skirta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius / atskaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai CET1 kapitalo elementas arba atskaitymas iš CET1 elemento negali būti įtrauktas į vieną iš 020–524 eilučių.  Šios eilutės negalima naudoti kapitalo straipsniams / atskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams / atskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti). |
| 0530 | 1.1.2. PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS  KRR 61 straipsnis. |
| 0540 | 1.1.2.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus  KRR 51 straipsnio a punktas, 52, 53 ir 54 straipsniai, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis. |
| 0551 | 1.1.2.1.1. Visiškai apmokėtos tiesiogiai išleistos kapitalo priemonės  KRR 51 straipsnio a punktas ir 52, 53 ir 54 straipsniai.  Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės  KRR 52 straipsnio 1 dalies c, e ir f 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. |
| 0571 | 1.1.2.1.3. Akcijų priedai  KRR 51 straipsnio b punktas.  Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.  Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su visiškai apmokėtomis tiesiogiai išleistomis kapitalo priemonėmis. |
| 0580 | 1.1.2.1.4. (−) Nuosavos AT1 priemonės  KRR 52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.  Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos AT1 priemonės. Taikomos KRR 57 straipsnyje numatytos išimtys.  Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, šioje eilutėje nenurodomos.  Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai.  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. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1. (−) Tiesiogiai turimos AT1 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 144 punktas, 52 straipsnio 1 dalies b punktas, 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.  Konsoliduotos grupės įstaigų turimos papildomos 1 lygio priemonės įtraukiamos į 1.1.2.1.1 punktą. |
| 0620 | 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. |
| 0621 | 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. |
| 0622 | 1.1.2.1.5. (−) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones  KRR 56 straipsnio a punktas ir 57 straipsnis.  Pagal KRR 56 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos papildomos 1 lygio priemonės, kurias įstaiga galėtų būti įsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius įsipareigojimus, yra atskaitomos. |
| 0660 | 1.1.2.2. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl AT1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas  KRR 483 straipsnio 4 ir 5 dalys, 484–487 straipsniai, 489 ir 491 straipsniai.  Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip AT1, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0670 | 1.1.2.3. Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas  KRR 83, 85 ir 86 straipsniai.  Visa patronuojamųjų įmonių kvalifikuotojo T1 kapitalo suma, įtraukiama į konsoliduotą AT1 kapitalą.  Įtraukiamas specialiosios paskirties subjekto išleistas kvalifikuotasis AT1 kapitalas (KRR 83 straipsnis). |
| 0680 | 1.1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių  KRR 480 straipsnis.  Kvalifikuotojo T1 kapitalo, įtraukto į konsoliduotą AT1 kapitalą, koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos. |
| 0690 | 1.1.2.5. (−) Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė  KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 56 straipsnio b punktas ir 58 straipsnis.  Turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 27 dalies 1 punkte), su kuriais turima abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, AT1 priemonės, kurios, kompetentingos institucijos nuomone, buvo sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas.  Nurodoma suma apskaičiuojama pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti papildomų 1 lygio nuosavų lėšų draudimo straipsniai. |
| 0700 | 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  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. |
| 0710 | 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  Įstaigos turima finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonių dalis yra atskaitoma visa. |
| 0720 | 1.1.2.8. (–) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą  KRR 56 straipsnio e punktas.  Nurodoma suma tiesiogiai perkeliama iš CA1 formos straipsnio „Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)“. |
| 0730 | 1.1.2.9. Kiti AT1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai  KRR 472, 473a, 474, 475, 478 ir 481 straipsniai.  Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0740 | 1.1.2.10. Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1)  KRR 36 straipsnio 1 dalies j punktas.  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 atlikti iš CET1.  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. |
| 0744 | 1.1.2.11. (–) Papildomi atskaitymai iš AT1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį  KRR 3 straipsnis. |
| 0748 | 1.1.2.12. AT1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita  Ši eilutė skirta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius / atskaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai AT1 kapitalo elementas arba atskaitymas iš AT1 elemento negali būti įtrauktas į vieną iš 530–744 eilučių.  Šios eilutės negalima naudoti kapitalo straipsniams / atskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams / atskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti). |
| 0750 | 1.2. 2 LYGIO KAPITALAS  KRR 71 straipsnis. |
| 0760 | 1.2.1. Kapitalo priemonės, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus  KRR 62 straipsnio a punktas, 63–65 straipsniai, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis. |
| 0771 | 1.2.1.1 Visiškai apmokėtos tiesiogiai išleistos kapitalo priemonės  KRR 62 straipsnio a punktas, 63 ir 65 straipsniai.  Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.  Kapitalo priemones gali sudaryti nuosavas kapitalas arba įsipareigojimai, įskaitant reikalavimus atitinkančias subordinuotąsias paskolas. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės  KRR 63 straipsnio c, e ir f punktai ir 64 straipsnis.  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.  Kapitalo priemones gali sudaryti nuosavas kapitalas arba įsipareigojimai, įskaitant subordinuotąsias paskolas. |
| 0791 | 1.2.1.3 Akcijų priedai  KRR 62 straipsnio b punktas ir 65 straipsnis.  Sąvokos „akcijų priedai“ reikšmė yra tokia pati, kaip apibrėžta taikomame apskaitos standarte.  Šiame straipsnyje nurodoma sumos dalis, susijusi su visiškai apmokėtomis tiesiogiai išleistomis kapitalo priemonėmis. |
| 0800 | 1.2.1.4 (−) Nuosavos T2 priemonės  KRR 63 straipsnio b punkto i papunktis, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.  Informaciją teikiančios įstaigos arba grupės ataskaitinę dieną turimos nuosavos T2 priemonės. Taikomos KRR 67 straipsnyje numatytos išimtys.  Turimos akcijos, priskirtos prie „Reikalavimų neatitinkančių kapitalo priemonių“, šioje eilutėje nenurodomos.  Į nurodomą sumą įskaičiuojami su nuosavomis akcijomis susiję akcijų priedai.  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. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (−) Tiesiogiai turimos T2 priemonės  KRR 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.  Konsoliduotos grupės įstaigų turimos T2 priemonės, įtrauktos į 1.2.1.1 punktą. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (−) Netiesiogiai turimos T2 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis. |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (−) Dirbtinai turimos T2 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 63 straipsnio b punktas, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis. |
| 0842 | 1.2.1.5 (−) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones  KRR 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.  Pagal KRR 66 straipsnio a punktą įstaigos nuosavos 2 lygio priemonės, kurias įstaiga galėtų būti įsipareigojusi pirkti pagal esamus sutartinius įsipareigojimus, yra atskaitomos. |
| 0880 | 1.2.2. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl T2 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas  KRR 483 straipsnio 6 ir 7 dalys, 484, 486, 488, 490 ir 491 straipsniai.  Kapitalo priemonių, pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti kaip T2, suma. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0890 | 1.2.3. Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip T2 kapitalas  KRR 83, 87 ir 88 straipsniai.  Visa patronuojamųjų įmonių kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2 kapitalą.  Įtraukiamas specialiosios paskirties subjekto išleistas kvalifikuotasis 2 lygio kapitalas (KRR 83 straipsnis). |
| 0900 | 1.2.4. Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai T2 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių  KRR 480 straipsnis.  Kvalifikuotųjų nuosavų lėšų, įtrauktų į konsoliduotą T2 kapitalą, koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Šis straipsnis tiesiogiai perkeliamas iš CA5 formos. |
| 0910 | 1.2.5. Atidėjinių pagal IRB metodą perviršis, atsižvelgiant į reikalavimus atitinkančius tikėtinus nuostolius  KRR 62 straipsnio d punktas.  Kai įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuoja pagal IRB metodą, šį straipsnį sudaro teigiamos reikšmės, gautos palyginus atidėjinius ir tikėtinus nuostolius, kurie atitinka T2 kapitalo reikalavimus. |
| 0920 | 1.2.6. Bendrosios kredito rizikos koregavimai pagal SA  KRR 62 straipsnio c punktas.  Kai įstaigos pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuoja pagal standartizuotą metodą, šį straipsnį sudaro bendrosios kredito rizikos koregavimai, atitinkantys T2 kapitalo reikalavimus. |
| 0930 | 1.2.7. (−) Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė  KRR 4 straipsnio 1 dalies 122 punktas, 66 straipsnio b punktas ir 68 straipsnis.  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.  Nurodoma suma turi būti apskaičiuota pagal bendrąsias ilgąsias pozicijas, į ją turi būti įtraukti 2 ir 3 lygių nuosavų lėšų draudimo straipsniai. |
| 0940 | 1.2.8. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio c punktas, 68–70 ir 79 straipsniai.  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. |
| 0950 | 1.2.9. (–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės  KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punktas, 66 straipsnio d punktas, 68, 69 ir 79 straipsniai.  Įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų (apibrėžtų KRR 4 straipsnio 1 dalies 27 punkte), kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės yra atskaitomos visos. |
| 0955 | 1.2.9A. (–) Atskaitymai iš reikalavimus atitinkančių įsipareigojimų, viršijantys reikalavimus atitinkančius įsipareigojimus  KRR 66 straipsnio e punktas. |
| 0960 | 1.2.10. Kiti T2 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai  KRR 472, 473a, 476, 477, 478 ir 481 straipsniai.  Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos. |
| 0970 | 1.2.11. Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą (atskaitoma iš AT1)  KRR 56 straipsnio e punktas.  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.  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. |
| 0974 | 1.2.12. (–) Papildomi atskaitymai iš T2 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį  KRR 3 straipsnis. |
| 0978 | 1.2.13. T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita  Ši eilutė skirta tik tam, kad būtų galima lanksčiau rengti informaciją. Ji pildoma tik tais retais atvejais, kai nėra galutinio sprendimo tam tikrus kapitalo straipsnius / atskaitymus įtraukti į esamą CA1 formą. Todėl ši eilutė pildoma tik tada, kai T2 kapitalo elementas arba atskaitymas iš T2 elemento negali būti įtrauktas į vieną iš 750–974 eilučių.  Šios eilutės negalima naudoti kapitalo straipsniams / atskaitymams, kuriems KRR netaikomas, įtraukti į mokumo koeficientų skaičiavimus (pvz., nacionaliniams kapitalo straipsniams / atskaitymams, 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 |
| 0010 | 1. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA  KRR 92 straipsnio 3 dalis, 95, 96 ir 98 straipsniai. |
| 0020 | 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. |
| 0030 | 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. |
| 0040 | 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. |
| 0050 | 1.1.1. Standartizuotas metodas (SA)  CR SA ir SEC SA formos bendrų pozicijų sumų lygmeniu. |
| 0051 | 1.1.1\* iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 124 straipsnį  Įstaigos nurodo papildomas rizikos pozicijos sumas, reikalingas siekiant laikytis pagal KRR 124 straipsnio 2 ir 5 dalis pasikonsultavus su EBI įstaigoms pateiktų griežtesnių rizikos ribojimo reikalavimų. |
| 0060 | 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. |
| 0070 | 1.1.1.1.01. Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0080 | 1.1.1.1.02. Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0090 | 1.1.1.1.03. Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0100 | 1.1.1.1.04. Daugiašalių plėtros bankų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0110 | 1.1.1.1.05. Tarptautinių organizacijų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0120 | 1.1.1.1.06. Įstaigų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0130 | 1.1.1.1.07. Įmonių pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0140 | 1.1.1.1.08. Mažmeninės pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0150 | 1.1.1.1.09. Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0160 | 1.1.1.1.10. Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui  Žr. CR SA formą. |
| 0170 | 1.1.1.1.11. Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika  Žr. CR SA formą. |
| 0180 | 1.1.1.1.12. Padengtųjų obligacijų pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0190 | 1.1.1.1.13. Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0200 | 1.1.1.1.14. Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos  Žr. CR SA formą. |
| 0210 | 1.1.1.1.15. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0211 | 1.1.1.1.16. Kitos pozicijos  Žr. CR SA formą. |
| 0240 | 1.1.2. Vidaus reitingais pagrįstas metodas (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 164 straipsnį  Įstaigos nurodo papildomas rizikos pozicijos sumas, reikalingas siekiant laikytis pagal KRR 164 straipsnio 5 ir 7 dalis EBI pranešus įstaigoms pateiktų griežtesnių rizikos ribojimo reikalavimų. |
| 0242 | 1.1.2\*\* iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 124 straipsnį  Įstaigos nurodo papildomas rizikos pozicijos sumas, reikalingas siekiant laikytis griežtesnių rizikos ribojimo reikalavimų, kuriuos pagal KRR 124 straipsnio 2 ir 5 dalis pasikonsultavusios su EBI nustatė kompetentingos institucijos ir kurie susiję su užtikrinimo priemonės tinkamos rinkos vertės ribomis, nustatytomis KRR 125 straipsnio 2 dalies d punkte ir 126 straipsnio 2 dalies d punkte. |
| 0250 | 1.1.2.1. IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai  CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai nenaudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai arba perskaičiavimo koeficientai). |
| 0260 | 1.1.2.1.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0270 | 1.1.2.1.02. Įstaigų pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0280 | 1.1.2.1.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0290 | 1.1.2.1.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0300 | 1.1.2.1.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0310 | 1.1.2.2. IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientas  CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai). |
| 0320 | 1.1.2.2.01. Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0330 | 1.1.2.2.02. Įstaigų pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0340 | 1.1.2.2.03. Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0350 | 1.1.2.2.04. Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0360 | 1.1.2.2.05. Įmonių pozicijos: kitos pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0370 | 1.1.2.2.06. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0380 | 1.1.2.2.07. Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0390 | 1.1.2.2.08. Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0400 | 1.1.2.2.09. Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0410 | 1.1.2.2.10. Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos  Žr. CR IRB formą. |
| 0420 | 1.1.2.3. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal IRB metodą  Žr. CR EQU IRB formą. |
| 0450 | 1.1.2.5. Kito nekreditinių įsipareigojimų turto pozicijos  Nurodoma suma yra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 156 straipsnį. |
| 0460 | 1.1.3. Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą  KRR 307, 308 ir 309 straipsniai. |
| 0470 | 1.1.4. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos  Žr. CR SEC formą. |
| 0490 | 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. |
| 0500 | 1.2.1. Atsiskaitymo / pristatymo rizika ne prekybos knygoje  Žr. CR SETT formą. |
| 0510 | 1.2.2. Atsiskaitymo / pristatymo rizika prekybos knygoje  Žr. CR SETT formą. |
| 0520 | 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 ir c punkto i ir iii papunkčiai ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas. |
| 0530 | 1.3.1. Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal standartizuotus metodus (SA) |
| 0540 | 1.3.1.1. Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama  MKR SA TDI forma bendros valiutų sumos lygmeniu. |
| 0550 | 1.3.1.2. Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos  MKR SA EQU forma bendros nacionalinių rinkų sumos lygmeniu. |
| 0555 | 1.3.1.3. Specialus metodas KIS pozicijų rizikai  KRR 348 straipsnio 1 dalis, 350 straipsnio 3 dalies c punktas ir 364 straipsnio 2 dalies a punktas.  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.  Jeigu taikomas specialus metodas, nustatytas KRR 348 straipsnio 1 dalies pirmame sakinyje, nurodoma suma yra 32 % atitinkamos grynosios KIS pozicijos, padauginta iš 12,5.  Jeigu taikomas specialus metodas, nustatytas KRR 348 straipsnio 1 dalies antrame sakinyje, nurodoma suma yra mažesnioji 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. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į skolos priemones, kuriomis prekiaujama  Bendra rizikos pozicijos suma KIS pozicijoms, jeigu KIS investuoja tik į priemones, susijusias su palūkanų normų rizika. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* KIS, investuojantys tik į nuosavybės priemones arba į mišrias priemones  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. |
| 0560 | 1.3.1.4. Užsienio valiutos kurso pozicijos  Žr. MKR SA FX formą. |
| 0570 | 1.3.1.5. Biržos prekių kainų pozicijos  Žr. MKR SA COM formą. |
| 0580 | 1.3.2. Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal vidaus modelius (IM)  Žr. MKR IM formą. |
| 0590 | 1.4. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)  KRR 92 straipsnio 3 dalies e punktas ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Investicinėse įmonėse pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį, 96 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį šis elementas yra lygus nuliui. |
| 0600 | 1.4.1 OpR bazinio indikatoriaus metodas (BIA)  Žr. OPR formą. |
| 0610 | 1.4.2 OpR standartizuotas (TSA) / alternatyvus standartizuotas (ASA) metodai  Žr. OPR formą. |
| 0620 | 1.4.3 OpR pažangieji vertinimo metodai (AMA)  Žr. OPR formą. |
| 0630 | 1.5. PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ  KRR 95 straipsnio 2 dalis, 96 straipsnio 2 dalis, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.  Tik investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį, 96 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį. Taip pat žr. KRR 97 straipsnį.  KRR 96 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės 97 straipsnyje nurodytą sumą padaugina iš 12,5.  KRR 95 straipsnyje nurodytos investicinės įmonės informaciją teikia taip:  — 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. |
| 0640 | 1.6. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMUI  KRR 92 straipsnio 3 dalies d punktas.  Žr. CVA formą. |
| 0650 | 1.6.1. Pažangusis metodas  Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 383 straipsnį.  Žr. CVA formą. |
| 0660 | 1.6.2. Standartizuotas metodas  Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 384 straipsnį.  Žr. CVA formą. |
| 0670 | 1.6.3. Grindžiama OEM  Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 385 straipsnį.  Žr. CVA formą. |
| 0680 | 1.7. BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, SUSIJUSI SU DIDELĖMIS PREKYBOS KNYGOS POZICIJOMIS  KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto ii papunktis ir 395–401 straipsniai. |
| 0690 | 1.8. KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS  KRR 3, 458 ir 459 straipsniai ir rizikos pozicijos sumos, kurių negalima priskirti prie nei vieno iš 1.1–1.7 straipsnių.  Įstaigos nurodo sumas, kurių reikia, kad atitiktų:  Komisijos pagal KRR 458 ir 459 straipsnius nustatytus griežtesnius rizikos ribojimo reikalavimus;  papildomas rizikos pozicijos sumas pagal KRR 3 straipsnį.  Šis straipsnis nėra susijęs su detaliąja forma. |
| 0710 | 1.8.2 iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 458 straipsnį  KRR 458 straipsnis. |
| 0720 | 1.8.2\* iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms  KRR 458 straipsnis. |
| 0730 | 1.8.2\*\* iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų  KRR 458 straipsnis. |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje  KRR 458 straipsnis. |
| 0750 | 1.8.3 iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 459 straipsnį  KRR 459 straipsnis. |
| 0760 | 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). |

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

1.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | |
| 0010 | 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. |
| 0020 | 2. CET1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (–)  Šiame straipsnyje parodomas absoliutusis 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. |
| 0030 | 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. |
| 0040 | 4. T1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (–)  Šiame straipsnyje parodomas absoliutusis 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. |
| 0050 | 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. |
| 0060 | 6. Viso kapitalo perviršis (+) / deficitas (-)  Šiame straipsnyje parodomas absoliutusis 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. |
| 0130 | 13. Bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientas  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. bendras kapitalo pakankamumo koeficientas (8 %), kaip nurodyta KRR 92 straipsnio 1 dalies c punkte; 2. papildomų nuosavų lėšų reikalavimų (II ramsčio reikalavimai, P2R), nurodytų KRD 104 straipsnio 1 dalies a punkte, koeficientas. Jie nustatomi pagal kriterijus, nurodytus *EBI gairėse dėl bendros priežiūrinio tikrinimo ir vertinimo proceso tvarkos bei metodikos ir priežiūrinio testavimo nepalankiausiomis sąlygomis* (EBA SREP GL).   Šiame straipsnyje atsižvelgiama į bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientą, kurį įstaigai pateikė kompetentinga institucija. TSCR yra apibrėžta EBA SREP GL 7.4 ir 7.5 skirsniuose.  Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, nurodomas tik i punktas. |
| 0140 | 13\* TSCR: sudarytina iš CET1 kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas (4,5 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies a punktą; 2. P2R koeficiento, nurodyto 0130 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina CET1 kapitalo forma.   Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, laikytinų CET1 kapitalo forma, nurodomas tik i punktas. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. 1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (6 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies b punktą; 2. P2R koeficiento, nurodyto 0130 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina 1 lygio kapitalo forma.   Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, laikytinų 1 lygio kapitalo forma, nurodomas tik i punktas. |
| 0160 | 14. Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientas  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. 0130 eilutėje nurodytas TSCR koeficientas; 2. kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.   Šiame straipsnyje atsižvelgiama į bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientą, apibrėžtą EBA SREP GL 7.5 skirsnyje.  Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas. |
| 0170 | 14\* OCR: sudarytina iš CET1 kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. TSCR koeficientas, sudarytinas iš CET1 kapitalo, nurodytas 0140 eilutėje; 2. kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.   Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas. |
| 0180 | 14\*\* OCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. TSCR koeficientas, sudarytinas iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 0150 eilutėje; 2. kiek tai teisiniu požiūriu taikytina, jungtinio rezervo reikalavimo koeficientas, nurodytas KRD 128 straipsnio 6 punkte.   Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas. |
| 0190 | 15. Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) ir II ramsčio gairių (P2G) koeficientas  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. 160 eilutėje nurodyto OCR koeficiento; 2. jei taikoma, kompetentingos institucijos pateiktų gairių dėl papildomų nuosavų lėšų (II ramsčio gairių (P2G), nurodytų KRD 104b straipsnio 3 dalyje, koeficiento. Jie nustatomi pagal EBA SREP GL 7.7.1 skirsnį. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai.   Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas. |
| 0200 | 15\* OCR ir P2G: sudarytina iš CET1 kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. OCR koeficientas, sudarytinas iš CET1 kapitalo, nurodytas 0170 eilutėje; 2. atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 0190 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina CET1 kapitalo forma. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai.   Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas. |
| 0210 | 15\*\* OCR ir P2G: sudarytina iš 1 lygio kapitalo  Toliau nurodytų i ir ii punktų suma:   1. OCR koeficientas, sudarytinas iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 0180 eilutėje; 2. atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 0190 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.   Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas. |
| 0220 | CET1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (−), atsižvelgus į KRR 92 straipsnio ir KRD 104a straipsnio reikalavimus  Šiame straipsnyje parodomas absoliutusis CET1 kapitalo perviršio arba deficito dydis pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies a punkte nustatytą reikalavimą (4,5 %) ir KRD 104a straipsnyje nustatytą reikalavimą, jeigu KRD 104a straipsnio reikalavimo turi būti laikomasi naudojant CET1 kapitalą. Jeigu įstaiga turi naudoti savo CET1 kapitalą, kad laikytųsi savo reikalavimų pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies b ir (arba) c punktą ir (arba) reikalavimo pagal KRD 104a straipsnį didesniu mastu, nei reikia, kad pastarojo būtų laikomasi naudojant CET1 kapitalą, pranešant apie perviršį ar deficitą į tai atsižvelgiama.  Ši suma atitinka turimą CET1 kapitalą jungtinio rezervo reikalavimui ir kitiems reikalavimams patenkinti. |
| 0300 | CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas nepritaikius 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio nuostatų  KRR 92 straipsnio 2 dalies a punktas ir 473a straipsnio 8 dalis. |
| 0310 | T1 kapitalo pakankamumo koeficientas nepritaikius 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio nuostatų  KRR 92 straipsnio 2 dalies b punktas ir 473a straipsnio 8 dalis. |
| 0320 | Bendras kapitalo pakankamumo koeficientas nepritaikius 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio nuostatų  KRR 92 straipsnio 2 dalies c punktas ir 473a straipsnio 8 dalis. |

1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)

1.5.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | |
| 0010 | 1. Bendra atidėtųjų mokesčių turto suma  Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašytai sumai. |
| 0020 | 1.1. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo  KRR 39 straipsnio 2 dalis.  Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris buvo sukurtas anksčiau nei 2016 m. lapkričio 23 d. ir nepriklauso nuo būsimo pelningumo, ir jam dėl to yra taikomas rizikos koeficientas. |
| 0030 | 1.2. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų  KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas ir 38 straipsnis.  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). |
| 0040 | 1.3. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų  KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas; 38 straipsnis ir 48 straipsnio 1 dalies a punktas.  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. |
| 0050 | 2. Bendra atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma  Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašytai sumai. |
| 0060 | 2.1. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie nėra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo  KRR 38 straipsnio 3 ir 4 dalys.  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. |
| 0070 | 2.2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie yra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo  KRR 38 straipsnis. |
| 0080 | 2.2.1. Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų  KRR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.  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, kaip nustatyta KRR 38 straipsnio 5 dalyje. |
| 0090 | 2.2.2. Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų  KRR 38 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.  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, kaip nustatyta KRR 38 straipsnio 5 dalį. |
| 0093 | 2A Mokesčių permokos ir perkelti mokestiniai nuostoliai  KRR 39 straipsnio 1 dalis.  Mokesčių permokų ir mokestinių nuostolių suma, neatskaitoma iš nuosavų lėšų pagal KRR 39 straipsnio 1 dalį; nurodoma suma atitinka sumą prieš taikant rizikos koeficientus. |
| 0096 | 2B Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 250 % rizikos koeficientas  KRR 48 straipsnio 4 dalis.  Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų ir kuris nėra atskaitomas pagal KRR 48 straipsnio 1 dalį, bet jam pagal KRR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, atsižvelgiant į KRR 470 straipsnio, 478 straipsnio 2 dalies ir 473a straipsnio 7 dalies a punkto poveikį. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą. |
| 0097 | 2C Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 0 % rizikos koeficientas  KRR 469 straipsnio 1 dalies d punktas, 470 straipsnis, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis.  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, 478 straipsnio 2 dalį ir 473a straipsnio 7 dalies a punktą, tačiau jam pagal KRR 472 straipsnio 5 dalį taikomas 0 % rizikos koeficientas. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą. |
| 0901 | 2W. Nematerialiojo turto atskaitymo iš CET1 išimtis  KRR 36 straipsnio 1 dalies b punktas.  Įstaigos nurodo apdairiai vertinamos programinės įrangos kaip turto sumą, kuri yra neatskaitoma. |
| 0905 | 2Y. AT1 Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai, pagal taikomus apskaitos standartus priskiriami prie nuosavo kapitalo  AT1 priemonių, įskaitant susijusius akcijų priedus, pagal taikomą apskaitos standartą priskiriamų prie nuosavo kapitalo, suma. |
| 0906 | 2Z. AT1 Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai, pagal taikomus apskaitos standartus priskiriami prie įsipareigojimų  AT1 priemonių, įskaitant susijusius akcijų priedus, pagal taikomą apskaitos standartą priskiriamų prie įsipareigojimų, suma. |
| 0100 | 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  KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 62 straipsnio d punktas, 158 ir 159 straipsniai.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0110 | 3.1. Bendra kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų suma, į kurią galima atsižvelgti apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumą  KRR 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0120 | 3.1.1. Bendrosios kredito rizikos koregavimai  KRR 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0130 | 3.1.2. Specifinės kredito rizikos koregavimai  KRR 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0131 | 3.1.3. Papildomi vertės koregavimai ir kiti nuosavų lėšų sumažinimai  KRR 34, 110 ir 159 straipsniai.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0140 | 3.2. Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma  KRR 158 straipsnio 5, 6 ir 10 dalys ir 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. Nurodomi tik tikėtini nuostoliai, susiję pozicijomis, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų. |
| 0145 | 4. Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (−), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui  KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 62 straipsnio d punktas, 158 ir 159 straipsniai.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0150 | 4.1. Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos  KRR 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. |
| 0155 | 4.2. Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma  KRR 158 straipsnio 5, 6 ir 10 dalys ir 159 straipsnis.  Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos. Nurodomi tik tikėtini nuostoliai, susiję su pozicijomis esant įsipareigojimų neįvykdymui. |
| 0160 | 5. Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio perviršio apribojimui apskaičiuoti  KRR 62 straipsnio d punktas.  IRB metodą taikančioms įstaigoms atidėjinių (tikėtiniems nuostoliams padengti) perviršio sumai, kurią galima įtraukti į 2 lygio kapitalą, taikomas apribojimas – 0,6 % pagal riziką įvertintų pozicijos sumų, apskaičiuotų pagal IRB metodą, laikantis KRR 62 straipsnio d punkto.  Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintų pozicijų sumos (t. y. nepadaugintos iš 0,6 %), kurios sudaro apribojimo apskaičiavimo pagrindą. |
| 0170 | 6. Visa bendroji atidėjinių suma, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą  KRR 62 straipsnio c punktas.  Į šį straipsnį įtraukiami bendrosios kredito rizikos koregavimai, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, prieš taikant apribojimą.  Suma nurodoma neatskaičius mokesčių. |
| 0180 | 7. Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio apribojimui apskaičiuoti  KRR 62 straipsnio c punktas.  Pagal KRR 62 straipsnio c punktą kredito rizikos koregavimams, kuriuos galima įtraukti į 2 lygio kapitalą, taikomas apribojimas – 1,25 % pagal riziką įvertintų pozicijos sumų.  Šiame straipsnyje nurodoma suma – pagal riziką įvertintų pozicijų sumos (t. y. nepadaugintos iš 1,25 %), kurios sudaro apribojimo apskaičiavimo pagrindą. |
| 0190 | 8. Neatskaitomų turimų finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalių riba  KRR 46 straipsnio 1 dalies a punktas.  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 %. |
| 0200 | 9. 10 % CET1 riba  KRR 48 straipsnio 1 dalies a ir b punktai.  Šiame straipsnyje nurodoma 10 % riba, taikoma turimoms finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, kapitalo dalims ir atidėtųjų mokesčių turtui, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų.  Ši suma gaunama sudėjus visus straipsnius, pagal kuriuos ši riba apskaičiuojama, ir gautą sumą padauginus iš 10 %. |
| 0210 | 10. 17,65 % CET1 riba  KRR 48 straipsnio 1 dalis.  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.  Riba turi būti apskaičiuota taip, kad pripažįstama abiejų straipsnių suma neviršytų 15 % galutinio bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, t. y. CET1 kapitalo, po visų atskaitymų, neįskaičiuojant koregavimų dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. |
| 0225 | 11. Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant kvalifikuotąją akcijų paketo dalį, turimą ne finansų sektoriuje  KRR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto a papunktis. |
| 0230 | 12. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 44, 45, 46 ir 49 straipsniai. |
| 0240 | 12.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 44, 45, 46 ir 49 straipsniai. |
| 0250 | 12.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 44, 46 ir 49 straipsniai.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas;  b) sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir  c) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktą |
| 0260 | 12.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0270 | 12.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0280 | 12.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.  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 dalie g punktą, neįskaičiuojamos |
| 0290 | 12.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0291 | 12.3.1. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0292 | 12.3.2. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0293 | 12.3.3. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0300 | 13. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 58, 59 ir 60 straipsniai. |
| 0310 | 13.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 58 ir 59 straipsniai ir 60 straipsnio 2 dalis. |
| 0320 | 13.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 58 straipsnis ir 60 straipsnio 2 dalis.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas ir  b) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 56 straipsnio b punktą |
| 0330 | 13.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0340 | 13.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0350 | 13.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.  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. |
| 0360 | 13.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0361 | 13.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0362 | 13.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0363 | 13.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0370 | 14. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 68, 69 ir 70 straipsniai. |
| 0380 | 14.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 68 ir 69 straipsniai ir 70 straipsnio 2 dalis. |
| 0390 | 14.1.1 Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 68 straipsnis ir 70 straipsnio 2 dalis.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas ir  b) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 66 straipsnio b punktą |
| 0400 | 14.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0410 | 14.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0420 | 14.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai.  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. |
| 0430 | 14.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0431 | 14.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0432 | 14.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0433 | 14.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0440 | 15. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai. |
| 0450 | 15.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai. |
| 0460 | 15.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas;  b) sumas, susijusias su investicijomis, kurioms taikoma kuri nors iš 49 straipsnyje numatytų alternatyvų, ir  c) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktą |
| 0470 | 15.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0480 | 15.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0490 | 15.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 44 ir 45 straipsniai.  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. |
| 0500 | 15.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0501 | 15.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0502 | 15.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 44 ir 45 straipsniai. |
| 0503 | 15.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 45 straipsnis.  Pagal KRR 45 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0504 | Investicijos į finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalą, kurioms taikomas 250 % rizikos koeficientas  KRR 48 straipsnio 4 dalis.  Reikšmingų investicijų į finansų sektoriaus subjektų CET1 kapitalą, kurios neatskaitomos pagal KRR 48 straipsnio 1 dalį, bet kurioms pagal KRR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, suma.  Nurodoma suma atitinka reikšmingų investicijų sumą prieš taikant rizikos koeficientą. |
| 0510 | 16. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 58 ir 59 straipsniai. |
| 0520 | 16.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 58 ir 59 straipsniai. |
| 0530 | 16.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 58 straipsnis.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas (KRR 56 straipsnio d punktas) ir  b) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 56 straipsnio b punktą. |
| 0540 | 16.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0550 | 16.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0560 | 16.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 58 ir 59 straipsniai.  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. |
| 0570 | 16.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0571 | 16.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0572 | 16.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 58 ir 59 straipsniai. |
| 0573 | 16.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 59 straipsnis.  Pagal KRR 59 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0580 | 17. Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas  KRR 68 ir 69 straipsniai. |
| 0590 | 17.1. Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 68 ir 69 straipsniai. |
| 0600 | 17.1.1. Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 68 straipsnis.  Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis, išskyrus:  a) 5 darbo dienas arba trumpesnį laikotarpį turimas platinamas pozicijas (KRR 66 straipsnio d punktas) ir  b) kapitalo dalis, laikomas abipuse kryžmine kapitalo dalių nuosavybe pagal KRR 66 straipsnio b punktą |
| 0610 | 17.1.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0620 | 17.2. Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0630 | 17.2.1. Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas, 68 ir 69 straipsniai.  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 |
| 0640 | 17.2.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 114 punktas ir 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0641 | 17.3. Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0642 | 17.3.1. Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas, 68 ir 69 straipsniai. |
| 0643 | 17.3.2. (–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita  KRR 4 straipsnio 1 dalies 126 punktas ir 69 straipsnis.  Pagal KRR 69 straipsnio a punktą trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas arba yra toks pat kaip ilgosios pozicijos terminas arba ilgesnis, arba trumposios pozicijos likęs terminas yra bent vieni metai. |
| 0650 | 18. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų CET1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos CET1 kapitalo, pozicijos  KRR 46 straipsnio 4 dalis, 48 straipsnio 4 dalis ir 49 straipsnio 4 dalis. |
| 0660 | 19. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų AT1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos AT1 kapitalo, pozicijos  KRR 60 straipsnio 4 dalis. |
| 0670 | 20. Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų T2 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos T2 kapitalo, pozicijos  KRR 70 straipsnio 4 dalis. |
| 0680 | 21. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš CET1 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad tos priemonės taip pat nurodomos 12.1 punkte. |
| 0690 | 22. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš CET1 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad tos priemonės taip pat nurodomos 15.1 punkte. |
| 0700 | 23. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš AT1 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 13.1 punkte. |
| 0710 | 24. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti laikinai netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš AT1 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad šios priemonės taip pat turi būti nurodytos 16.1 punkte. |
| 0720 | 25. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš T2 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad tos priemonės taip pat nurodomos 14.1 punkte. |
| 0730 | 26. Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos  KRR 79 straipsnis.  Kompetentinga institucija gali leisti netaikyti nuostatų dėl atskaitymo iš T2 turimoms konkretaus finansų sektoriaus subjekto priemonėms, jeigu mano, kad tos priemonės įsigytos finansinės paramos, skirtos tokiam subjektui reorganizuoti ir išgelbėti, teikimo tikslais.  Atkreipkite dėmesį, kad tos priemonės taip pat nurodomos 17.1 punkte. |
| 0740 | 27. Jungtinio rezervo reikalavimas  KRD 128 straipsnio 6 punktas. |
| 0750 | Kapitalo apsaugos rezervas  KRD 128 straipsnio 1 punktas ir 129 straipsnis.  Pagal KRD 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 šioje eilutėje. |
| 0760 | Apsaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos  KRR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis.  Šioje eilutėje 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.  Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti. |
| 0770 | Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas  KRD 128 straipsnio 2 punktas, 130 straipsnis ir 135–140 straipsniai.  Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti. |
| 0780 | Sisteminės rizikos rezervas  KRD 128 straipsnio 5 punktas, 133 ir 134 straipsniai.  Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti. |
| 0800 | Pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervas  KRD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis.  Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti. |
| 0810 | Kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervas  KRD 128 straipsnio 4 punktas ir 131 straipsnis.  Nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, reikalingą atitinkamiems kapitalo rezervo reikalavimams ataskaitinę dieną įvykdyti. |
| 0820 | 28. Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais  KRD 104a straipsnio 1 dalis.  Jeigu kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaiga turi pagal II ramstį apskaičiuoti papildomus nuosavų lėšų reikalavimus, šie papildomi nuosavų lėšų reikalavimai nurodomi šioje eilutėje. |
| 0830 | 29. Pradinis kapitalas  KRD 12, 28–31 straipsniai ir KRR 93 straipsnis. |
| 0840 | 30. Nuosavos lėšos, nustatomos pagal pastoviąsias pridėtines išlaidas  KRR 96 straipsnio 2 dalies b punktas, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas. |
| 0850 | 31. Ne vidaus pradinės pozicijos  Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio 5 dalį. Riba apskaičiuojama remiantis pradine pozicija iki perskaičiavimo koeficiento taikymo.  Pozicijos yra laikomos vidaus pozicijomis, kai yra susijusios su valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga, esančiomis sandorio šalimis. |
| 0860 | 32. Bendra pradinių pozicijų suma  Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio 5 dalį. Riba apskaičiuojama remiantis pradine pozicija iki perskaičiavimo koeficiento taikymo.  Pozicijos yra laikomos vidaus pozicijomis, kai yra susijusios su valstybėje narėje, kurioje yra įstaiga, esančiomis sandorio šalimis. |

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

1.6.1. Bendrosios pastabos

1. . CA5 formoje apibendrinami nuosavų lėšų sudedamųjų dalių ir atskaitymų, kuriems taikomos KRR 465–491, 494a ir 494b straipsniuose išdėstytos pereinamojo laikotarpio nuostatos, skaičiavimai.
2. . CA5 formos struktūra tokia:
3. a) CA5.1 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 formos įrašai pateikiami kaip įvairių CA1 formoje nurodytų kapitalo sudedamųjų dalių koregavimai, taip parodant pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį nuosavų lėšų sudedamosioms dalims.
4. b) 5.2 formoje pateikiami išsamesni duomenys apie tai, kaip apskaičiuotos tos priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas ir kurios nėra valstybės pagalba.

1. 18. 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 0050 skiltyje taip pat turi nurodyti taikomą procentinę dalį, o 0060 skiltyje – reikalavimus atitinkančią sumą, neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas.
2. . Įstaigos CA5 formoje duomenis teikia tik tuo laikotarpiu, kurį taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos, nustatytos KRR dešimtoje dalyje.
3. . 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)

1. . CA5.1 formoje įstaigos palygina, kaip nuosavų lėšų sudedamosioms dalims yra taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos, išdėstytos KRR 465–491, 494a ir 494b straipsniuose, ir galutinės nuostatos, išdėstytos KRR antros dalies II antraštinėje dalyje.
2. . 0060–0065 eilutėse įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas. CA5.1 formos 0060 eilutėje nurodomi skaičiai yra susiję su pereinamojo laikotarpio nuostatomis, įtrauktomis į KRR versiją, taikytą iki 2019 m. birželio 26 d., ir gali būti gauti iš atitinkamų CA5.2 formos dalių. 0061–0065 eilutėse nurodomas KRR 494a ir 494b straipsnių pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis.
3. . 0070–0092 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).
4. . Nuo 0100 eilutės įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį, susijusį su nerealizuotu pelnu ir nuostoliais, atskaitymais, taip pat su papildomais filtrais ir atskaitymais bei 9-uoju TFAS.
5. . Tam tikrais atvejais pereinamojo laikotarpio atskaitymai iš CET1, AT1 arba T2 kapitalo gali viršyti įstaigos CET1, AT1 arba T2 kapitalą. Tas 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 | |
| 0010 | CET1 koregavimai |
| 0020 | AT1 koregavimai |
| 0030 | T2 koregavimai |
| 0040 | Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)  0040 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 trečios dalies IV antraštinės dalies nuostatas. Vadinasi, pereinamosios sumos, kurioms taikomas trečios dalies II antraštinės dalies 2 ar 3 skyrius, 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.  Kadangi 0010–0030 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 0040 skiltyje. Todėl šios sumos yra tik papildomi straipsniai. |
| 0050 | Taikoma procentinė dalis |
| 0060 | Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas  Šioje skiltyje įrašoma kiekvienos priemonės suma iki pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo, t. y. bazinė suma, pagal kurią skaičiuojami koregavimai. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | |
| 0010 | 1. Bendra koregavimų suma  Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio koregavimų poveikis įvairių rūšių kapitalui, taip pat įtraukiamos dėl tų koregavimų susidariusios pagal riziką įvertintos sumos. |
| 0020 | 1.1. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas  KRR 483–491 straipsniai.  Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamuoju laikotarpiu likusių galioti skirtingų rūšių kapitalui skirtų priemonių poveikis. |
| 0060 | 1.1.2. Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba  Nurodoma suma yra perkeliama iš CA5.2 formos 060 skilties. |
| 0061 | 1.1.3. Specialiosios paskirties įmonių išleistos priemonės  KRR 494a straipsnis. |
| 0062 | 1.1.4. Iki 2019 m. birželio 27 d. išleistos priemonės, kurios neatitinka tinkamumo kriterijų, susijusių su nurašymo ir konvertavimo įgaliojimais pagal Bankų gaivinimo ir pertvarkymo direktyvos (BGPD) 59 straipsnį, arba kurioms taikomi įskaitymo ar užskaitos susitarimai  KRR 494b straipsnis.  Įstaigos nurodo priemonių, kurios patenka į KRR 494b straipsnio taikymo sritį, bet neatitinka vieno ar kelių KRR 52 straipsnio 1 dalies p, q ir r punktuose arba KRR 63 straipsnio n, o ir p punktuose (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų, sumą  2 lygio priemonių, atitinkančių kriterijus pagal KRR 494b straipsnio 2 dalį, atveju paisoma KRR 64 straipsnio amortizavimo nuostatų. |
| 0063 | 1.1.4.1\* iš jų: priemonės, kurių, naudojantis BGPD 59 straipsnio įgaliojimais, nei teisiškai, nei pagal sutartį neprivaloma nei nurašyti, nei konvertuoti  KRR 494b straipsnis, 52 straipsnio 1 dalies p punktas ir 63 straipsnio n punktas.  Įstaigos nurodo priemonių, kurios patenka į KRR 494b straipsnio taikymo sritį, bet neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies p punkte arba KRR 63 straipsnio n punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų, sumą.  Tai taip pat apima priemones, kurios, be kita ko, neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies q arba r punkte arba KRR 63 straipsnio o arba p punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų. |
| 0064 | 1.1.4.2\* iš jų: priemonės, kurioms taikoma trečiųjų valstybių teisė be veiksmingo naudojimosi BGPD 59 straipsnio įgaliojimais ir jų vykdymo užtikrinimo galimybės  KRR 494b straipsnis, 52 straipsnio 1 dalies q punktas ir 63 straipsnio o punktas.  Įstaigos nurodo priemonių, kurios patenka į KRR 494b straipsnio taikymo sritį, bet neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies q punkte arba KRR 63 straipsnio o punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų, sumą.  Tai taip pat apima priemones, kurios, be kita ko, neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies p arba r punkte arba KRR 63 straipsnio n arba p punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų. |
| 0065 | 1.1.4.3\* iš jų: priemonės, kurioms taikomi įskaitymo ar užskaitos susitarimai  KRR 494b straipsnis, 52 straipsnio 1 dalies r punktas ir 63 straipsnio p punktas.  Įstaigos nurodo priemonių, kurios patenka į KRR 494b straipsnio taikymo sritį, bet neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies r punkte arba KRR 63 straipsnio p punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų, sumą.  Tai taip pat apima priemones, kurios, be kita ko, neatitinka KRR 52 straipsnio 1 dalies p arba q punkte arba KRR 63 straipsnio n arba o punkte (nelygu, kas taikoma) nustatytų tinkamumo kriterijų. |
| 0070 | 1.2. Mažumos dalys ir lygiavertės priemonės  KRR 479 ir 480 straipsniai.  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. |
| 0080 | 1.2.1. Kapitalo priemonės ir straipsniai, nesudarantys mažumos dalių  KRR 479 straipsnis.  Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma, kuri atitinka konsoliduotų rezervų reikalavimus pagal ankstesnį reglamentavimą. |
| 0090 | 1.2.2. Mažumos dalių pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis  KRR 84 ir 480 straipsniai.  Šios eilutės 0060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų. |
| 0091 | 1.2.3. Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis  KRR 85 ir 480 straipsniai.  Šios eilutės 0060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų. |
| 0092 | 1.2.4. Kvalifikuotojo 2 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis  KRR 87 ir 480 straipsniai.  Šios eilutės 0060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų. |
| 0100 | 1.3. Kiti pereinamojo laikotarpio koregavimai  KRR 468–478 straipsniai ir 481 straipsnis.  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. |
| 0111 | 1.3.1.6. Centrinės valdžios, regioninės ir vietos valdžios institucijų ir viešojo sektoriaus subjektų tam tikrų skolos pozicijų nerealizuotas pelnas ir nuostoliai  KRR 468 straipsnis. |
| 0112 | 1.3.1.6.1. iš jų: suma A  Suma A, apskaičiuota pagal KRR 468 straipsnio 1 dalyje nurodytą formulę. |
| 0140 | 1.3.2. Atskaitymai  KRR 36 straipsnio 1 dalis ir 469–478 straipsniai.  Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis atskaitymams. |
| 0170 | 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 0060 skiltyje nurodoma suma: bendra suma pagal KRR 469 straipsnio 1 dalį. |
| 0380 | 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  KRR 470 straipsnio 2 ir 3 dalys.  Šios eilutės 0060 skiltyje nurodoma suma: KRR 470 straipsnio 1 dalis. |
| 0385 | Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų  KRR 469 straipsnio 1 dalies c punktas, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis.  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. |
| 0425 | 1.3.2.11. Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET 1 straipsnių išimtis  KRR 471 straipsnis. |
| 0430 | 1.3.3. Papildomi filtrai ir atskaitymai  KRR 481 straipsnis.  Šioje eilutėje parodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis papildomiems filtrams ir atskaitymams.  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. |
| 0440 | 1.3.4. Koregavimai dėl 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonių  KRR 473 a straipsnis.  Įstaigos pateikia informaciją, susijusią su 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonėmis, pagal taikytinas teisės nuostatas. |
| 0441 | Papildomas straipsnis: statinio komponento poveikis tikėtiniems kredito nuostoliams (ECL)  Sumų A2,SA ir A2, IRB sudėtinė suma, kaip nurodyta KRR 473a straipsnio 1dalyje.  A2, IRB atveju nurodoma suma, atėmus tikėtinus nuostolius, kaip reikalaujama KRR 473a straipsnio 5 dalies a punkte. |
| 0442 | Papildomas straipsnis: dinaminio komponento poveikis ECL 2018 01 01–2019 12 31 laikotarpiu  Sumų ir sudėtinė suma, kaip nurodyta KRR 473a straipsnio 1 dalyje |
| 0443 | Papildomas straipsnis: dinaminio komponento poveikis ECL po 2020 01 01  Sumų A4,SA ir A4, IRB sudėtinė suma, kaip nurodyta KRR473a straipsnio 1dalyje.  A4, IRB atveju nurodoma suma, atėmus tikėtinus nuostolius, kaip reikalaujama KRR 473a straipsnio 5 dalies b ir c punktuose. |

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

1. . 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 | |
| 0010 | Priemonių suma ir susiję akcijų priedai  KRR 484 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys.  Priemonės, kurias pagal nustatytus kriterijus reikia įrašyti kiekvienoje eilutėje, įskaitant su jomis susijusius akcijų priedus. |
| 0020 | Apribojimo apskaičiavimo pagrindas  KRR 486 straipsnio 2, 3 ir 4 dalys. |
| 0030 | Taikoma procentinė dalis  KRR 486 straipsnio 5 dalis. |
| 0040 | Apribojimas  KRR 486 straipsnio 2–5 dalys. |
| 0050 | (−) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą  KRR 486 straipsnio 2–5 dalys. |
| 0060 | Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma  Nurodoma suma yra lygi atitinkamose CA5.1 formos 060 eilutės skiltyse nurodytoms sumoms. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | |
| 0010 | 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. |
| 0020 | 2. Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio ca punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas KRR 489 straipsnyje nurodytas apribojimas  KRR 484 straipsnio 4 dalis. |
| 0030 | 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. |
| 0040 | 2.2. Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurių gali būti pareikalauta ir kurias gali būti skatinama išpirkti  KRR 489 straipsnis. |
| 0050 | 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. |
| 0060 | 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. |
| 0070 | 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. |
| 0080 | 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. |
| 0090 | 3. Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis KRR 490 straipsnyje nustatyto apribojimo  KRR 484 straipsnio 5 dalis. |
| 0100 | 3.1. Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma  KRR 490 straipsnis. |
| 0110 | 3.2. Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti  KRR 490 straipsnis. |
| 0120 | 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. |
| 0130 | 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. |
| 0140 | 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. |
| 0150 | 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

1. . C 06.01 ir C 06.02 formose informacija teikiama, jeigu nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami konsoliduotai. C 06.02 formą sudaro keturios dalys, kuriose pateikiama skirtinga informacija apie visus atskirus subjektus (įskaitant informaciją teikiančią įstaigą), kurie yra konsoliduojami:
2. a) konsoliduojami subjektai;
3. b) išsami informacija apie grupės mokumą;
4. c) informacija apie atskirų subjektų indėlį į grupės mokumą;
5. d) informacija apie kapitalo rezervus.
6. . Įstaigos, kurioms pagal KRR 7 straipsnį taikoma reikalavimų netaikymo nuostata, užpildo tik 0010–0060 ir 0250–0400 skiltis.
7. . Nurodant vertes atsižvelgiama į visas atitinkamą ataskaitinę datą taikytinas KRR pereinamojo laikotarpio nuostatas.

2.2. Išsami informacija apie grupės mokumą

1. . C 06.02 formos antros dalies (išsami informacija apie grupės mokumą) 0070–0210 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.
2. . 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

1. . C 06.02 formos ir C 06.01 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) 0250–0400 skiltys yra skirtos nurodyti, kurie grupės subjektai kelia riziką ir pritraukia nuosavų lėšų iš rinkos, remiantis duomenimis, kuriuos galima lengvai gauti arba parengti taip, kad kapitalo pakankamumo koeficiento nereikėtų perskaičiuoti pagal kiekvieną atskirą arba konsoliduojamą subjektą. Subjekto lygmeniu į grupės rezultatus įtraukiami ne individualūs mokumo koeficiento elementai, bet rizikos ir nuosavų lėšų skaičiai, todėl jie neturi būti tarpusavyje lyginami.
2. . 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.
3. . 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.
4. . Principas – vienodai išbraukti rizikos arba nuosavų lėšų pozicijas, kurios dubliuojasi toje pačioje grupėje, ir taip parodyti grupės konsoliduotoje CA formoje nurodytas sumas, pridedant „Grupės mokumo“ formoje nurodytas kiekvieno subjekto sumas. Jei neviršijama 1 % riba, tiesioginė sąsaja su CA forma negalima.
5. . Įstaigos apibrėžia tinkamiausią subjektų suskirstymo metodiką, kad atsižvelgtų į galimą diversifikavimo poveikį rinkos rizikai ir operacinei rizikai.
6. . 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. Pogrupis, kuriam taikomi informacijos teikimo reikalavimai, informaciją GS formoje taip pat teikia atskirai pagal kiekvieną subjektą, nors šie duomenys ir yra įtraukti į aukštesniu lygmeniu konsoliduotos grupės pateiktą GS formą.
7. . 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. Ta 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 |
| 0250–0400 | KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI  Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos. |
| 0410–0480 | KAPITALO REZERVAI  Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | 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 |
| 0010–0060 | KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI  Ši forma yra skirta informacijai apie visus subjektus, konsoliduojamus pagal KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, rinkti pagal atskirą subjektą. |
| 0011 | PAVADINIMAS  Konsoliduojamo subjekto pavadinimas. |
| 0021 | KODAS  Eilutės numerį sudarantis kodas turi būti unikalus kiekvienam subjektui, apie kurį teikiama informacija. Įstaigų ir draudimo įmonių kodas yra LEI kodas. Kitų subjektų kodas yra LEI kodas arba, jei jo nėra, nacionalinis kodas. Unikalus kodas visą laiką nuosekliai naudojamas skirtingose formose. Kodas visuomet yra išreikštas tam tikra verte. |
| 0026 | KODO RŪŠIS  Įstaigos nurodo 0021 skiltyje nurodyto kodo rūšį: „LEI kodas“ arba „ne LEI kodas“. Kodo rūšis nurodoma visada. |
| 0027 | NACIONALINIS KODAS  Įstaigos taip pat gali nurodyti nacionalinį kodą, kai skiltyje „Kodas“ kaip identifikatorių jos nurodo LEI kodą. |
| 0030 | ĮSTAIGOS ARBA LYGIAVERČIAI REIKALAVIMAI (TAIP / NE)  „TAIP“ reikia žymėti, jei įstaigai taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR ir KRD arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatoms.  Kitais atvejais reikia žymėti „NE“.   Mažumos dalys:  KRR 81 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 82 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis.  Atsižvelgiant į mažumos dalių ir patronuojamųjų įmonių išleistų AT1 bei T2 priemonių poveikį, įtraukti patronuojamųjų įmonių priemones galima, jeigu patronuojamoji įmonė yra įstaiga arba įmonė, kuriai pagal taikomą nacionalinę teisę taikomi KRR reikalavimai. |
| 0035 | SUBJEKTO RŪŠIS  Subjekto rūšis nurodoma pagal šias kategorijas:  a) kredito įstaiga –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 1 punktas;  b) investicinė įmonė –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 2 punktas;  c) finansų įstaiga (kita) –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 20, 21 ir 26 punktai.  Finansų įstaigos, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 26 punkte, nepatenkančios į nė vieną iš d, f ar g punktų kategorijų;  d) (mišrią veiklą vykdanti) finansų kontroliuojančioji bendrovė –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 20 ir 21 punktai;  e) papildomas paslaugas teikianti įmonė –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 18 punktas;  f) specialios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektas (SPPVPS) –  KRR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas;  g) padengtųjų obligacijų bendrovė –  subjektas, įsteigtas tam, kad leistų padengtąsias obligacijas arba laikytų padengtąsias obligacijas užtikrinančią užtikrinimo priemonę, jei nepatenka į nė vieną iš pirmiau nurodytų a, b arba d–f kategorijų;  h) kitos rūšies subjektas –  subjektas, nepatenkantis į a–g punktų kategorijas.  Kai subjektui KRR ir KRD netaikomi, tačiau taikomos nuostatos, kurios yra bent lygiavertės Bazelio nuostatoms, atitinkama kategorija nustatoma kuo rūpestingiau. |
| 0040 | **DUOMENŲ APIMTIS. Atskiras visiškai konsoliduojamas subjektas (SF) arba atskiras iš dalies konsoliduojamas subjektas (SP)**  SF nurodoma atskirų visiškai konsoliduojamų patronuojamųjų įmonių atveju.  SP nurodoma atskirų iš dalies konsoliduojamų patronuojamųjų įmonių atveju. |
| 0050 | **ŠALIES KODAS**  Įstaigos nurodo dviraidį šalies kodą, nurodytą ISO 3166-2. |
| 0060 | TURIMOS KAPITALO DALYS (%)  Ši procentinė dalis nurodo patronuojančiosios įmonės faktiškai turimą patronuojamųjų įmonių kapitalo dalį. Jeigu tiesioginė patronuojamoji įmonė yra visiškai konsoliduojama, faktinė dalis yra, pvz., 70 %. Vadovaujantis KRR 4 straipsnio 1 dalies 16 punktu, pateikiant informaciją apie turimą patronuojamosios įmonės kapitalo dalį sudauginamos atitinkamų patronuojamųjų įmonių tarpusavyje turimos dalys. |
| 0070–0240 | INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI  Šioje išsamios informacijos dalyje (t. y. 0070–0240 skiltyse) pateikiama informacija tik apie tuos subjektus ir pogrupius, kurie yra konsoliduojami (KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrius), kuriems faktiškai taikomi KRR nustatyti mokumo reikalavimai arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatoms (t. y. dėl kurių 0030 skiltyje pažymėta „TAIP“).  Informacija pateikiama apie visas atskiras konsoliduotos grupės įstaigas, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai, nepaisant to, kur jos yra.  Šioje dalyje informacija pateikiama pagal jurisdikciją turinčios teritorijos, kurioje įstaiga veikia, vietos mokumo taisykles (todėl pildant šią formą kiekvienu atskiru atveju nereikia atlikti dvigubo skaičiavimo pagal patronuojančiosios įstaigos taisykles). 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.  **Informacija apie investicinių įmonių pastoviąsias pridėtines išlaidas**  Investicinės įmonės, skaičiuodamos savo kapitalo pakankamumą pagal KRR 95, 96, 97 ir 98 straipsnius, įtraukia nuosavų lėšų reikalavimus, susijusius su pastoviosiomis pridėtinėmis išlaidomis.  Bendros rizikos pozicijos sumos dalis, susijusi su pastoviosiomis pridėtinėmis išlaidomis, nurodoma šios formos 0100 skiltyje. |
| 0070 | BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA  Nurodoma 0080–0110 skilčių reikšmių suma. |
| 0080 | KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, kurios yra lygios arba prilygsta sumoms, kurios turi būti nurodytos 0040 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 0490 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMŲ / PRISTATYMO RIZIKAI“, sumą. |
| 0090 | POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų reikalavimų sumą, lygią arba prilygstančią sumoms, kurios turi būti nurodytos CA2 formos 0520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“. |
| 0100 | OPERACINĖ RIZIKA  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka rizikos pozicijos sumą, lygią arba prilygstančią sumai, kuri turi būti nurodyta CA2 formos 0590 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)“.  Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį ir į CA2 formos 0630 eilutę „PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ“. |
| 0110 | KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka kitur specialiai nenurodytos rizikos pozicijos sumą. Tai – CA2 formos 0640, 0680 ir 0690 eilučių reikšmių suma. |
| 0120–0240 | IŠSAMI INFORMACIJA APIE NUOSAVAS LĖŠAS GRUPĖS MOKUMUI UŽTIKRINTI  Šiose skiltyse informacija teikiama pagal valstybės narės, kurioje veikia įstaiga arba pogrupis, vietos mokumo taisykles. |
| 0120 | NUOSAVOS LĖŠOS  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, lygią arba prilygstančią sumoms, kurios turi būti nurodytos CA1 formos 0010 eilutėje „NUOSAVOS LĖŠOS“. |
| 0130 | IŠ JŲ: KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS  KRR 82 straipsnis.  Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir kurios yra įstaigos.  Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausančios priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną, akcijų priedus ir kitus rezervus).  Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma. |
| 0140 | SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI  KRR 87 straipsnio 1 dalies b punktas. |
| 0150 | BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA  KRR 25 straipsnis. |
| 0160 | IŠ JOS: KVALIFIKUOTASIS 1 LYGIO KAPITALAS  KRR 82 straipsnis.  Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama atskirai, kurios yra visiškai konsoliduojamos ir kurios yra įstaigos.  Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausančios priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).  Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma. |
| 0170 | SUSIJUSIOS T1 PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI  KRR 85 straipsnio 1 dalies b punktas. |
| 0180 | BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS  KRR 50 straipsnis. |
| 0190 | IŠ JO: MAŽUMOS DALYS  KRR 81 straipsnis.  Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 84 straipsnio 3 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kurių reikalaujama KRR 84 straipsniu, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis 84 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.  Mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausančios CET1 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).  Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma. |
| 0200 | SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI  KRR 84 straipsnio 1 dalies b punktas. |
| 0210 | PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS  KRR 61 straipsnis. |
| 0220 | IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS  KRR 82 ir 83 straipsniai.  Šioje skiltyje informacija pateikiama tik apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 85 straipsnio 2 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kurių reikalaujama KRR 85 straipsnyje, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis 85 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.  Mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausančios AT1 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).  Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma. |
| 0230 | 2 LYGIO KAPITALAS  KRR 71 straipsnis. |
| 0240 | IŠ JO: KVALIFIKUOTASIS 2 LYGIO KAPITALAS  KRR 82 ir 83 straipsniai.  Šioje skiltyje pateikiama tik informacija apie visiškai konsoliduojamas patronuojamąsias įmones, apie kurias informacija teikiama individualiai ir kurios yra įstaigos, išskyrus KRR 87 straipsnio 2 dalyje nurodytas patronuojamąsias įmones. Visi skaičiavimai, kuriuos reikia atlikti pagal KRR 87 straipsnį, atliekami kiekvieną patronuojamąją įmonę konsoliduojant pogrupio lygmeniu, prireikus laikantis KRR 87 straipsnio 2 dalies, o kitais atvejais – atskirai.  Mažumos dalys pirmiau nurodytų patronuojamųjų įmonių atveju yra asmenims, kurie nėra pagal KRR konsoliduojamos įmonės, priklausančios T2 priemonės (įskaitant susijusį nepaskirstytąjį pelną ir akcijų priedus).  Suma nurodoma atsižvelgiant į visų pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį. Tai – ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma. |
| 0250–0400 | INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ |
| 0250–0290 | INDĖLIS Į RIZIKĄ  Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles. |
| 0250 | BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA  Nurodoma 0260–0290 skilčių reikšmių suma. |
| 0260 | 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. |
| 0270 | POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA  Rinkos rizikos pozicijos sumos apskaičiuojamos kiekvieno subjekto lygmeniu, laikantis 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 0520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“. |
| 0280 | OPERACINĖ RIZIKA  AMA metodo atveju nurodomos operacinės rizikos pozicijos sumos apima diversifikavimo poveikį.  Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį. |
| 0290 | KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS  Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka pirmiau nenurodytos rizikos pozicijos sumą. |
| 0300–0400 | INDĖLIS Į NUOSAVAS LĖŠAS  Šioje formos dalyje nesiekiama įstaigoms nustatyti reikalavimo atlikti visus bendro kapitalo pakankamumo koeficiento skaičiavimus kiekvieno subjekto lygmeniu.  0300–0350 skiltis pildo tie konsoliduoti subjektai, kurie prisideda prie nuosavų lėšų mažumos dalimi, kvalifikuotuoju 1 lygio kapitalu arba kvalifikuotosiomis nuosavomis lėšomis. Taikant II dalies 2.3 skyriaus paskutiniame punkte nurodytą ribą, 0360–0400 skiltis pildo visi konsoliduoti subjektai, kurie prisideda prie konsoliduotų nuosavų lėšų.  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 (dažniausiai – nuosavos lėšos, gautos iš trečiųjų šalių, ir sukaupti rezervai).  Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles. |
| 0300–0350 | Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS  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. |
| 0300 | Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS  KRR 87 straipsnis. |
| 0310 | Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS  KRR 85 straipsnis. |
| 0320 | Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS  KRR 84 straipsnis.  Nurodoma suma – tai patronuojamosios įmonės mažumos dalių suma, įtraukta į konsoliduotą CET1 kapitalą pagal KRR. |
| 0330 | Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS  KRR 86 straipsnis.  Nurodoma suma – tai patronuojamosios įmonės kvalifikuotojo T1 kapitalo suma, įtraukta į konsoliduotą AT1 kapitalą pagal KRR. |
| 0340 | Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS  KRR 88 straipsnis.  Nurodoma suma – tai patronuojamosios įmonės kvalifikuotųjų nuosavų lėšų suma, įtraukta į konsoliduotą T2 kapitalą pagal KRR. |
| 0350 | PAPILDOMAS STRAIPSNIS: (−) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS |
| 0360–0400 | KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS  KRR 18 straipsnis.  Suma, nurodoma kaip „KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS“, yra suma, apskaičiuota pagal balansą, neįskaitant jokių kitų grupės subjektų įneštų lėšų. |
| 0360 | KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS |
| 0370 | IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS |
| 0380 | IŠ JŲ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS |
| 0390 | IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ  Nurodomas kiekvieno subjekto indėlis į konsoliduotą rezultatą (pelną arba nuostolį (−)). Įskaitomi mažumos dalims priskiriami rezultatai. |
| 0400 | IŠ JŲ: (−) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS  Čia nurodomas informaciją apie patronuojamąją įmonę teikiančio subjekto prestižas arba neigiamas prestižas. |
| 0410–0480 | 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 nuostatomis ir KRR, įskaitant visas juose numatytas pereinamojo laikotarpio nuostatas. |
| 0410 | JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAS  KRD 128 straipsnio 6 punktas. |
| 0420 | KAPITALO APSAUGOS REZERVAS  KRD 128 straipsnio 1 punktas ir 129 straipsnis.  Pagal KRD 129 straipsnio 1 dalį kapitalo apsaugos rezervas yra papildoma bendro 1 lygio nuosavo kapitalo suma. Kadangi kapitalo apsaugos rezervo 2,5 % norma yra pastovi, šiame laukelyje nurodoma suma. |
| 0430 | ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS  KRD 128 straipsnio 2 punktas, 130 straipsnis ir 135–140 straipsniai.  Šiame laukelyje nurodoma konkreti anticiklinio rezervo suma. |
| 0440 | 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, kurį pagal KRR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma. |
| 0450 | SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS  KRD 128 straipsnio 5 punktas, 133 ir 134 straipsniai.  Šiame laukelyje nurodoma sisteminės rizikos rezervo suma. |
| 0470 | PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS  KRD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis.  Šiame laukelyje nurodoma pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma. |
| 0480 | 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

1. . Standartizuotam metodui ir IRB kredito rizikos metodui skirtos skirtingos formų grupės. Be to, jei viršijama atitinkama šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio 5 dalyje nustatyta riba, pildomos atskiros formos, kuriose pateikiama informacija apie geografinį pozicijų, susijusių su kredito rizika, suskirstymą.

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

1. . Įsipareigojančiųjų asmenų (tiesioginių sandorių šalių) ir garantų pozicijos, kurios yra priskirtos prie tos pačios pozicijų klasės, parodomos kaip tos pačios pozicijų klasės gaunamų pinigų srautas ir netenkamų pinigų srautas.
2. . Pozicijos rūšis nepakinta dėl netiesioginio kredito užtikrinimo.
3. . 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 – garanto pozicijų klasėje. Tačiau pasikeitus pozicijos klasei pozicijos rūšis nesikeičia.
4. . Pakeitimo poveikis COREP informacijos teikimo sistemoje atspindi faktinį rizikos koeficientų taikymą padengtai pozicijos daliai. Pati padengta pozicijos dalis yra įvertinama pagal riziką pagal standartizuotą metodą ir nurodoma CR SA formoje.

3.1.2. Informacijos apie sandorio šalies kredito riziką teikimas

1. . 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

1. . CR SA formose pateikiama reikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiavimą pagal standartizuotą metodą. Visų pirma jose pateikiama išsami informacija apie:
2. a) pozicijų verčių pasiskirstymą pagal skirtingą pozicijos rūšį, rizikos koeficientą ir pozicijų klasę;
3. b) rizikai mažinti naudojamų kredito rizikos mažinimo metodų mastą ir pobūdį.

3.2.2. CR SA formos turinys

1. . Pagal KRR 112 straipsnį, siekiant apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimus, kiekviena SA pozicija priskiriama prie vienos iš 16 SA pozicijų klasių.
2. . CR SA formoje reikia pateikti informaciją apie visas pozicijų klases bendrai ir apie kiekvieną pozicijų klasę atskirai pagal standartizuotą metodą. Bendros sumos ir informacija apie kiekvieną pozicijų klasę yra nurodomos skirtingu aspektu.
3. . Tačiau CR SA formoje informacija neteikiama apie šias pozicijas:
4. a) pozicijas, priskirtas prie KRR 112 straipsnio m punkte nurodytos pozicijų klasės „pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos“, – jos nurodomos CR SEC formose;
5. b) iš nuosavų lėšų atskaitytas pozicijas.
6. . CR SA formoje pateikiama informacija apie šiuos nuosavų lėšų reikalavimus:
7. a) 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 4 ir 6 skyrius (sandorio šalies kredito rizika) bankinėje knygoje, padengti;
8. b) sandorio šalies kredito rizikai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius (sandorio šalies kredito rizika) prekybos knygoje padengti;
9. c) atsiskaitymų rizikai, kuri kyla dėl KRR 379 straipsnyje nurodytų nebaigtų sandorių visose verslo veiklos srityse, padengti.
10. . Į formą įtraukiamos visos pozicijos, kurioms skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių kartu su 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, nurodytas KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkte, jeigu jos nuosavų lėšų reikalavimus apskaičiuoja pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 ir 6 skyriai ir trečios dalies 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.

1. 51. Be to, CR SA formos 0290–0320 eilutėse nurodomi papildomi straipsniai, taip siekiant surinkti išsamesnės informacijos apie nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintas pozicijas ir pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui.
2. . Tie papildomi straipsniai nurodomi šiose pozicijų klasėse:
3. a) centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos (KRR 112 straipsnio a punktas);
4. b) regioninės arba vietos valdžios pozicijos (KRR 112 straipsnio b punktas);
5. c) viešojo sektoriaus subjektų pozicijos (KRR 112 straipsnio c punktas);
6. d) įstaigų pozicijos (KRR 112 straipsnio f punktas);
7. e) įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio g punktas);
8. f) mažmeninės pozicijos (KRR 112 straipsnio h punktas).
9. . Papildomi straipsniai neturi įtakos nei KRR 112 straipsnio a–c ir f–h punktuose, nei KRR 112 straipsnio i ir j punktuose nurodytų pozicijų klasių pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, nurodomų CR SA, skaičiavimui.
10. . Papildomų straipsnių eilutėse pateikiama papildoma informacija apie pozicijų klasių „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“ struktūrą pagal įsipareigojantįjį asmenį. Pozicijos nurodomos šiose eilutėse, jeigu įsipareigojantieji 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 įsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“. Tačiau nurodomi tie patys skaičiai, kurie naudojami apskaičiuojant pagal riziką įvertintų pozicijų sumas pozicijų klasėse „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ arba „nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“.
11. . Pavyzdžiui, pozicijos, kurios rizikos pozicijos sumos yra apskaičiuojamos pagal KRR 127 straipsnį ir kurios vertės koregavimai yra mažesni nei 20 %, atveju ta informacija pateikiama CR SA formos 0320 eilutėje prie bendros sumos, pozicijų klasėje „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“. Jeigu prieš tai, kai buvo neįvykdyti įsipareigojimai, ši pozicija buvo įstaigos pozicija, ta informacija taip pat nurodoma 0320 eilutės pozicijų klasėje „įstaigų pozicijos“.

3.2.3. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių pagal standartizuotą metodą

1. . Siekiant užtikrinti nuoseklų pozicijų priskyrimą prie skirtingų KRR 112 straipsnyje nurodytų pozicijų klasių, nuosekliai taikoma tokia tvarka:
2. a) Pirmame etape pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo priskiriama prie atitinkamos (pradinių) pozicijų klasės, nurodytos KRR 112 straipsnyje, nedarant poveikio tam, kokia konkreti tvarka (rizikos koeficientas) bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta.
3. b) Antrame etape pozicijos, pritaikius kredito rizikos mažinimo (KRM) metodus, turinčius pozicijos pakeitimo poveikį (pvz., juos sudaro garantijos, kredito išvestinės finansines priemonės, paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas), per gaunamų ir netenkamų pinigų srautus gali būti perskirtos į kitas pozicijų klases.
4. . Šie kriterijai taikomi siekiant suskirstyti pradines pozicijas iki perskaičiavimo koeficientų taikymo pagal įvairias pozicijų klases (pirmas etapas), nedarant poveikio paskesniam 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.
5. . 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).
6. . 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). Tuo 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 vertinama, ar ją galima priskirti prie įstaigų pozicijų arba įmonių pozicijų. 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 kt.) ir tai yra pagrindinė priežastis, kodėl grupės nėra atskiros.
7. . Kad būtų pateikiama nuosekli ir palyginama informacija, reikia nurodyti vertinimo kriterijus, pagal kuriuos nustatomi pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo priskyrimo prie pozicijų klasių prioritetai, nedarant poveikio konkrečiai tvarkai (rizikos koeficientui), kuri bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta. Toliau pateiktoje sprendimų medžio schemoje išvardyti prioritetų nustatymo kriterijai yra pagrįsti KRR aiškiai nustatytų sąlygų, skirtų įvertinti, ar poziciją galima priskirti prie konkrečios pozicijų klasės, vertinimu ir (jei poziciją galima priskirti konkrečiai pozicijų klasei) bet kokiu informaciją teikiančių įstaigų arba priežiūros institucijos sprendimu dėl tam tikrų pozicijų klasių naudojimo. Todėl pozicijų priskyrimo teikiant informaciją rezultatai atitinka KRR nuostatas. Įstaigoms nedraudžiama taikyti kitą vidinę priskyrimo tvarką, kuri taip pat gali atitikti visas susijusias KRR nuostatas ir atitinkamų forumų pateiktus jų išaiškinimus.
8. . Vertinant pozicijas pagal sprendimų medžio schemą vienai pozicijų klasei suteikiama pirmenybė prieš kitas klases (t. y. pirmiausia vertinama, ar pozicija gali būti priskirta prie pozicijų klasės, nedarant poveikio to vertinimo rezultatui), jeigu kitu atveju prie tos klasės nebūtų priskirta jokia pozicija. Taip nutiks, jeigu nesant prioritetų nustatymo kriterijų viena pozicijų klasė yra kitų klasių poklasis. Todėl toliau pateiktoje sprendimų medžio schemoje grafiškai parodytus kriterijus reikėtų taikyti iš eilės.
9. . Atsižvelgiant į tai, vertinimas pagal toliau parodytą sprendimų medžio schemą atliekamas tokia eilės tvarka:

1. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos;

2. su ypač didele rizika susijusios pozicijos;

3. nuosavybės vertybinių popierių pozicijos;

4. pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui;

5. pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos / pozicijos, kurias sudaro 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.

1. . Pozicijų, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai arba akcijos, atveju, kai taikomas skaidrumo metodas arba įgaliojimais grindžiamas metodas (KRR 132a straipsnio 1 ir 2 dalys), pagrindinės atskiros pozicijos (kai taikomas skaidrumo metodas) arba atskira pozicijų grupė (kai taikomas įgaliojimais grindžiamas metodas) 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“.
2. . KRR 134 straipsnio 6 dalyje nurodytos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios yra reitinguotos, 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).
3. . 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 KRR 112 straipsnio m punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 112 straipsnio k punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika (taip pat žr. KRR 128 straipsnį) |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 112 straipsnio p punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos (taip pat žr. KRR 133 straipsnį) |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 112 straipsnio j punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 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. KRR 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 KRR 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos (taip pat žr. KRR 124 straipsnį) |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 112 straipsnio q punkte nurodytos pozicijų klasės? | TAIP | Kitos pozicijos |
| NE |  |  |
| Ar ją galima priskirti prie KRR 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“

1. . KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalyse nurodytos grupės vidaus pozicijos nurodomos taip:
2. . Pozicijos, kurios atitinka KRR 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, nurodomos pagal atitinkamą pozicijų klasę, prie kurios jos būtų priskirtos, jeigu nebūtų grupės vidaus pozicijos.
3. . Pagal KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis įstaiga gali, gavusi kompetentingų institucijų išankstinį leidimą, nuspręsti netaikyti to straipsnio 1 dalyje nustatytų reikalavimų tos įstaigos pozicijoms su sandorio šalimi, kuri yra jos patronuojančioji įmonė, patronuojamoji įmonė, jos patronuojančiosios įmonės patronuojamoji 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 Tarybos direktyvos 83/349/EEB[[7]](#footnote-8) 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtos įmonės. Todėl grupės vidaus pozicijos nurodomos pagal atitinkamą pozicijų klasę.

3.2.4.2. Pozicijų klasė „Padengtųjų obligacijų pozicijos“

1. . SA pozicijos prie pozicijų klasės „Padengtųjų obligacijų pozicijos“ priskiriamos taip:
2. . Kad Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB[[8]](#footnote-9) 52 straipsnio 4 dalyje nurodytas 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 nurodytos 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“

1. . Jeigu pasinaudojama KRR 132a straipsnio 2 dalyje numatyta galimybe, 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 | |
| 0010 | PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO  Pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 111 straipsnį, neatsižvelgiant į vertės koregavimus ir atidėjinius, atskaitymus, perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodų poveikį, atitinkanti šiuos KRR 111 straipsnio 2 dalyje nustatytus kriterijus:   1. išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, susijusių su kredito rizika (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 arba 6 skyrius), pradinė pozicija atitinka sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertę (žr. nurodymus dėl 0210 skilties). 2. Finansinės nuomos pozicijų vertė apskaičiuojama pagal KRR 134 straipsnio 7 dalį. Visų pirma likutinė vertė įtraukiama nurodant jos apskaitinę vertę (t. y. diskontuotą apskaičiuotą likutinę vertę baigiantis finansinės nuomos laikotarpiui). 3. KRR 219 straipsnyje nurodytų balansinių užskaitos sandorių atveju pozicijos vertės nurodomos atsižvelgiant į gautų piniginių užtikrinimo priemonių sumą.   Jeigu įstaigos pasinaudoja KRR 473a straipsnio 7a dalyje nustatyta nukrypti leidžiančia nuostata, sumą ABSA, kuriai priskirtas 100 % rizikos koeficientas, jos nurodo šioje skiltyje pozicijų klasėje „kitos pozicijos“. |
| 0030 | (−) Su pradine pozicija susiję vertės koregavimai ir atidėjiniai  KRR 24 ir 111 straipsniai.  Vertės koregavimai ir atidėjiniai (kredito rizikos koregavimai pagal KRR 110 straipsnį) kredito nuostoliams padengti pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą, taip pat rizikos ribojimo principais pagrįsti vertės koregavimai (papildomi vertės koregavimai pagal 34 ir 105 straipsnius, atskaitymai pagal 36 straipsnio 1 dalies m punktą ir kiti su turto straipsniu susiję nuosavų lėšų sumažinimai). |
| 0040 | Pozicija atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius  0010 ir 0030 skilčių reikšmių suma. |
| 0050–0100 | 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 aprašyta toliau punkte „Pozicijos pakeitimas dėl KRM“.  Užtikrinimo priemonė, daranti poveikį pozicijos vertei (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), yra apribojama pozicijos verte.  Informacija teikiama apie:  - užtikrinimo priemones, įtrauktas pagal paprastąjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą;  - reikalavimus atitinkantį netiesioginį kredito užtikrinimą.  Taip pat žr. 3.1.1 punkto nurodymus. |
| 0050–0060 | Netiesioginis kredito užtikrinimas. Pakoreguotos vertės (GA)  KRR 235 straipsnis.  KRR 239 straipsnio 3 dalyje pateikta pakoreguotos netiesioginio kredito užtikrinimo vertės GA apskaičiavimo formulė. |
| 0050 | Garantijos  KRR 203 straipsnis.  KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtas netiesioginis kredito užtikrinimas, kuris neapima kredito išvestinių finansinių priemonių. |
| 0060 | Kredito išvestinės finansinės priemonės  KRR 204 straipsnis. |
| 0070–0080 | Tiesioginis kredito užtikrinimas  Šiose skiltyse nurodomas tiesioginis kredito užtikrinimas, kuris apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte ir kuriam taikomos KRR 196, 197 ir 200 straipsniuose nustatytos taisyklės. Į šias sumas neįtraukiami pagrindiniai užskaitos sandoriai (jau įtraukti į pradinės pozicijos vertę iki perskaičiavimo koeficientų taikymo).  Investicijos į su kreditu susijusius vekselius, nurodytus KRR 218 straipsnyje, ir balansinės užskaitos pozicijos, susidarančios pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, nurodytus KRR 219 straipsnyje, yra laikomos piniginėmis užtikrinimo priemonėmis. |
| 0070 | Paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas  KRR 222 straipsnio 1 ir 2 dalys. |
| 0080 | Kitas tiesioginis kredito užtikrinimas  KRR 232 straipsnis. |
| 0090–0100 | POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM  KRR 222 straipsnio 3 dalis, 235 straipsnio 1 ir 2 dalys ir 236 straipsnis.  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. Ta suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės gaunamų pinigų srautu.  Tos pačios pozicijų klasės gaunamų ir netenkamų pinigų srautai taip pat turi būti nurodyti.  Į pozicijas, susidarančias dėl galimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautų, perkeliamų iš kitų formų ir į kitas formas, taip pat atsižvelgiama. |
| 0110 | GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTO TAIKYMO  Grynoji pozicijos vertė atskaičius vertės koregavimus ir atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODŲ, TURINČIŲ POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ. |
| 0120–0140 | KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS, IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS  KRR 223–228 straipsniai. Tai taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KRR 218 straipsnis).  Su kreditu susiję vekseliai, nurodyti KRR 218 straipsnyje, ir balansinės užskaitos pozicijos, susidarančios pagal reikalavimus atitinkančius balansinius užskaitos sandorius, nurodytus KRR 219 straipsnyje, laikomi piniginėmis užtikrinimo priemonėmis.  Užtikrinimo pagal išsamųjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą, taikomą pozicijai, užtikrintai reikalavimus atitinkančia finansine užtikrinimo priemone, poveikis apskaičiuojamas pagal KRR 223–228 straipsnius. |
| 0120 | Pozicijos kintamumo koregavimas  KRR 223 straipsnio 2 ir 3 dalys.  Nurodoma suma yra kintamumo koregavimo poveikis pozicijai (Eva−E) = E\*He. |
| 0130 | (−) Finansinės užtikrinimo priemonės pakoreguota vertė (Cvam)  KRR 239 straipsnio 2 dalis.  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.  Nurodoma suma yra lygi Cvam= C\*(1−Hc−Hfx)\*(t−t\*)/(T−t\*). C, Hc, Hfx, t, T ir t\* reikšmės paaiškintos KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 ir 5 skirsniuose. |
| 0140 | (−) Iš jos: kintamumo ir termino koregavimai  KRR 223 straipsnio 1 dalis ir 239 straipsnio 2 dalis.  Nurodoma suma parodo bendrą kintamumo ir termino koregavimų poveikį (Cvam−C) = C\*[(1−Hc−Hfx)\*(t−t\*)/(T−t\*)−1], kur kintamumo koregavimo poveikis yra lygus (Cva−C) = C\*[(1−Hc−Hfx)−1], o termino koregavimo poveikis yra lygus (Cvam−Cva)= C\*(1−Hc−Hfx)\*[(t−t\*)/(T−t\*)−1]. |
| 0150 | Visiškai koreguota pozicijos vertė (E\*)  KRR 220 straipsnio 4 dalis, 223 straipsnio 2–5 dalys ir 228 straipsnio 1 dalis. |
| 0160–0190 | Visiškai koreguotos nebalansinių straipsnių pozicijos vertės suskirstymas pagal perskaičiavimo koeficientus  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.  Nurodomi skaičiai yra visiškai koreguotos pozicijos vertės prieš pritaikant perskaičiavimo koeficientą. |
| 0200 | Pozicijos vertė  KRR 111 straipsnis ir KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriaus 4 skirsnis.  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.  Finansinės nuomos pozicijų vertė apskaičiuojama pagal KRR 134 straipsnio 7 dalį. Visų pirma likutinė vertė įtraukiama kaip diskontuota likutinė vertė, atsižvelgus į vertės koregavimus, visas kredito rizikos mažinimo priemones ir kredito perskaičiavimo koeficientus.  Su CCR veikla susijusios pozicijų vertės yra tos pačios, kokios nurodytos 0210 skiltyje. |
| 0210 | iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos  Su CCR veikla susijusių pozicijų vertė, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriuose nustatytus metodus kaip tinkama suma pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti, t. y. pritaikius KRM metodus pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius ir atsižvelgus į patirtą kredito vertinimo koregavimo nuostolio atskaitymą, kaip nurodyta KRR 273 straipsnio 6 dalyje.  Sandorių, kurių atžvilgiu nustatyta specifinė klaidingų sprendimų rizika, pozicijų vertė turi būti nustatoma pagal KRR 291 straipsnį.  Tais atvejais, kai vienai sandorio šaliai taikomas daugiau nei vienas CCR metodas, patirtas kredito vertinimo koregavimo nuostolis, atskaitytas sandorio šalies lygmeniu, priskiriamas prie skirtingų 0090–0130 eilutėse nurodytų užskaitos grupių pozicijų vertės, parodant atitinkamos užskaitos grupės pozicijų vertės po KRM metodų taikymo dalį, palyginti su sandorio šalies bendra pozicijų verte po KRM metodų taikymo. Šiuo tikslu naudojama pozicijos vertė po KRM metodų taikymo pagal nurodymus dėl C 34.02 formos 0160. |
| 0211 | iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos, išskyrus pozicijas, kurių tarpuskaita atliekama per PSŠ  0210 skiltyje nurodytos pozicijos, išskyrus tas, kurios susidaro dėl KRR 301 straipsnio 1 dalyje nurodytų sutarčių ir sandorių, jeigu pagal juos dar neatsiskaityta su pagrindine sandorio šalimi, įskaitant su pagrindine sandorio šalimi susijusius sandorius, apibrėžtus KRR 300 straipsnio 2 punkte. |
| 0215 | Pagal riziką įvertintų pozicijų suma iki rėmimo koeficiento taikymo  KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, neatsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose.  Liktinės turto, kuris yra finansinės nuomos objektas, vertės pagal riziką įvertintų pozicijų sumai taikomas 134 straipsnio 7 dalies penktas sakinys ir ji apskaičiuojama pagal formulę: 1/t \* 100% \* likutinė vertė. Visų pirma likutinė vertė yra nediskontuota apskaičiuota likutinė vertė baigiantis finansinės nuomos laikotarpiui, kuri yra periodiškai peržiūrima siekiant užtikrinti nuolatinį tinkamumą |
| 0216 | (–) Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos koregavimas dėl MVĮ rėmimo koeficiento  Pagal riziką įvertintų MVĮ pozicijų, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų, sumų (RWEA), priklausomai nuo atvejo apskaičiuojamų pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, ir RWEA\*, apskaičiuojamų pagal KRR 501 straipsnio 1 punktą, skirtumo atskaitymas. |
| 0217 | (–) Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos koregavimas dėl infrastruktūros rėmimo koeficiento  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, apskaičiuotų pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį, ir RWEA, pakoreguotų pagal subjektų, eksploatuojančių arba finansuojančių fizines struktūras ar priemones, sistemas ir tinklus, kuriuos naudojant teikiamos esminės viešosios paslaugos arba remiamas jų teikimas, pozicijų kredito riziką pagal KRR 501a straipsnį, skirtumo atskaitymas. |
| 0220 | Pagal riziką įvertintų pozicijų suma pritaikius rėmimo koeficientus  KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, atsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose.  Liktinės turto, kuris yra finansinės nuomos objektas, vertės pagal riziką įvertintų pozicijų sumai taikomas 134 straipsnio 7 dalies penktas sakinys ir ji apskaičiuojama pagal formulę: 1/t \* 100% \* likutinė vertė. Visų pirma likutinė vertė yra nediskontuota apskaičiuota likutinė vertė baigiantis finansinės nuomos laikotarpiui, kuri yra periodiškai peržiūrima siekiant užtikrinti nuolatinį tinkamumą |
| 0230 | Iš jos: su paskirtosios ECAI atliktu kredito vertinimu  KRR 112 straipsnio a–d, f, g, l, n, o ir q punktai. |
| 0240 | Iš jos: su kredito vertinimu pagal centrinės valdžios institucijų duomenis  KRR 112 straipsnio b–d, f, g, l ir o punktai. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | Bendra pozicijų suma |
| 0015 | iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, priskirtos prie pozicijų klasių „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“  KRR 127 straipsnis.  Šioje eilutėje pateikiama informacija, susijusi tik su pozicijų klasėmis „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“.  Pozicija, nurodyta KRR 128 straipsnio 2 dalyje arba atitinkanti KRR 128 straipsnio 3 dalyje arba 133 straipsnyje nustatytus kriterijus, yra 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, nurodyta KRR 127 straipsnyje. |
| 0020 | iš jos: MVĮ pozicijos  Nurodomos visos MVĮ pozicijos. |
| 0030 | iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas  Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio reikalavimus. |
| 0035 | iš jos: pozicijos, kurioms taikomas infrastruktūros rėmimo koeficientas  Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501a straipsnio reikalavimus. |
| 0040 | iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos  KRR 125 straipsnis.  Tik tos pozicijos, kurios priskirtos prie pozicijų klasės „Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos“. |
| 0050 | iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas  Pozicijos, kurioms standartizuotas metodas taikomas pagal KRR 150 straipsnio 1 dalį. |
| 0060 | iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą  KRR 148 straipsnio 1 dalis. |
| 0070–0130 | BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS  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.  Su sandorio šalies kredito rizika, kuri kyla iš įstaigos prekybos knygoje apskaitomos veiklos, susijusios pozicijos, nurodytos KRR 92 straipsnio 3 dalies f punkte ir 299 straipsnio 2 dalyje, 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, nurodytas KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkte, 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. |
| 0070 | Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika  KRR 24 straipsnyje nurodytas ir prie kitų kategorijų nepriskirtas turtas.  Pozicijos, susijusios su sandorio šalies kredito rizika, nurodomos 0090–0130 eilutėse, todėl šioje eilutėje nenurodomos.  Nors KRR 379 straipsnio 1 dalyje nurodyti nebaigti sandoriai (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje. |
| 0080 | Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika  Nebalansines pozicijas sudaro KRR I priede išvardyti straipsniai.  Pozicijos, susijusios su sandorio šalies kredito rizika, nurodomos 0090–0130 eilutėse, todėl šioje eilutėje nenurodomos. |
| 0090–0130 | Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika  Sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika, t.y. išvestinių finansinių priemonių atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandoriai, ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai ir garantinės įmokos skolinimo sandoriai. |
| 0090 | Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių užskaitos grupės  Užskaitos grupės, kurias sudaro tik vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai, apibrėžti KRR 4 straipsnio 1 dalies 139 punkte.  Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai, įtraukti į sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupę ir dėl to nurodyti 0130 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami. |
| 0100 | Iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį  KRR 301 straipsnio 1 dalyje nurodytos sutartys ir sandoriai, jeigu pagal juos dar neatsiskaityta su reikalavimus atitinkančia pagrindine sandorio šalimi, apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 88 punkte, įskaitant su reikalavimus atitinkančia pagrindine sandorio šalimi susijusius sandorius, kurių pagal riziką įvertintų pozicijų sumos apskaičiuotos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnį. Su reikalavimus atitinkančia pagrindine sandorio šalimi susiję sandoriai reiškia tą patį kaip ir sąvoka „su pagrindine sandorio šalimi susiję sandoriai“ KRR 300 straipsnio 2 dalyje, kai pagrindinė sandorio šalis yra reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis. |
| 0110 | Išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių užskaitos grupės  Užskaitos grupės, kurias sudaro tik KRR II priede nurodytos išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, apibrėžti KRR 272 straipsnio 2 dalyje.  Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupę ir nurodyti 0130 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami. |
| 0120 | Iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį  Žr. nurodymus dėl 0100 eilutės. |
| 0130 | Iš sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupių  Užskaitos grupės, kurias sudaro skirtingų produktų kategorijų sandoriai (KRR 272 straipsnio 11 punktas), t. y. išvestinės finansinės priemonės ir VPĮFS, dėl kurių yra įpareigojantis kryžminės produktų užskaitos susitarimas, apibrėžtas KRR 272 straipsnio 25 punkte. |
| 0140–0280 | POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS |
| 0140 | 0 % |
| 0150 | 2 %  KRR 306 straipsnio 1 dalis. |
| 0160 | 4 %  KRR 305 straipsnio 3 dalis. |
| 0170 | 10 % |
| 0180 | 20 % |
| 0190 | 35 % |
| 0200 | 50 % |
| 0210 | 70 %  KRR 232 straipsnio 3 dalies c punktas. |
| 0220 | 75 % |
| 0230 | 100 % |
| 0240 | 150 % |
| 0250 | 250 %  KRR 133 straipsnio 2 dalis ir 48 straipsnio 4 dalis. |
| 0260 | 370 %  KRR 471 straipsnis. |
| 0270 | 1 250 %  KRR 133 straipsnio 2 dalis ir 379 straipsnis. |
| 0280 | Kiti rizikos koeficientai  Ši eilutė nepildoma pozicijų klasėms „Valdžios sektoriaus pozicijos“, „Įmonių pozicijos“, „Įstaigų pozicijos“ ir „Mažmeninės pozicijos“.  Ji skirta informacijai apie tas pozicijas, kurioms netaikomi formoje išvardyti rizikos koeficientai, pateikti.  KRR 113 straipsnio 1–5 dalys.  Nereitinguotos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės pagal standartizuotą metodą (KRR 134 straipsnio 6 dalis) nurodomos šioje eilutėje prie pozicijų klasės „Kitos pozicijos“.  Taip pat žr. KRR 124 straipsnio 2 dalį ir 152 straipsnio 2 dalies b punktą. |
| 0281–0284 | BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL METODĄ (KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTAI)  Šioje eilutėje pateikiama informacija, susijusi tik su pozicijų klase „Kolektyvinio investavimo subjektai (KIS)“ pagal KRR 132, 132a, 132b ir 132c straipsnius. |
| 0281 | Skaidrumo metodas  KRR 132a straipsnio 1 dalis. |
| 0282 | Įgaliojimais grindžiamas metodas  KRR 132a straipsnio 2 dalis. |
| 0283 | Atsarginis metodas  KRR 132 straipsnio 2 dalis. |
| 0290–0320 | Papildomi straipsniai  Dėl 0290–0320 eilučių taip pat žr. bendroje CR SA formos dalyje pateiktą paaiškinimą apie papildomus straipsnius. |
| 0290 | Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos  KRR 112 straipsnio i punktas.  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, jei yra užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu. |
| 0300 | Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas  KRR 112 straipsnio j punktas.  Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su įsipareigojimo neįvykdymo atvejais. |
| 0310 | Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos  KRR 112 straipsnio i punktas.  Tai tik papildomas straipsnis. Nepaisant to, kaip apskaičiuojamos KRR 124 ir 125 straipsniuose nurodytų gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintų rizikos pozicijų sumos, pozicijos suskirstomos ir nurodomos šioje eilutėje, jei yra užtikrintos nekilnojamuoju turtu. |
| 0320 | Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas  KRR 112 straipsnio j punktas.  Pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“, kurios būtų įtraukiamos į šią pozicijų klasę, jeigu nebūtų susijusios su įsipareigojimo neįvykdymo atvejais. |

3.3. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti (CR IRB)

3.3.1. CR IRB formos turinys

1. . CR IRB forma taikoma:
2. i. kredito rizikai bankinėje knygoje padengti, įskaitant:

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

1. ii. sandorio šalies kredito rizikai prekybos knygoje padengti;
2. iii. nebaigtiems sandoriams, susijusiems su visa verslo veikla, padengti.
3. . 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).
4. . CR IRB formoje neteikiami šie duomenys:
5. i. nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, nurodomos CR EQU IRB formoje;
6. ii. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nurodomos CR SEC ir (arba) CE SEC DETAILS formose;
7. iii. kitas ne kreditinių įsipareigojimų turtas, nurodytas KRR 147 straipsnio 2 dalies g punkte. 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;
8. iv. kredito vertinimo koregavimo rizika, nurodoma CVA rizikos formoje;
9. CR IRB formoje neprašoma pateikti geografinio IRB pozicijų suskirstymo pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą. Šis suskirstymas pateikiamas CR GB formoje.

i ir iii punktai netaikomi CR IRB 7 formai.

1. . Kad būtų aišku, ar įstaiga naudoja savo pačios apskaičiuotus LGD įverčius 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). Tai apima visus mažmeninius portfelius.

Jeigu vienai savo IRB pozicijų daliai įstaiga naudoja savo pačios apskaičiuotus LGD įverčius, kad apskaičiuotų pagal riziką įvertintų pozicijų sumas, o kitai savo IRB pozicijų daliai 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

1. . CR IRB formą sudaro septynios formos. CR IRB 1 formoje pateikiama bendra IRB pozicijų ir įvairių metodų, pagal kuriuos skaičiuojamos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, apžvalga, taip pat bendros pozicijų sumos suskirstymas pagal pozicijos rūšis. CR IRB 2 formoje pateikiamas bendros pozicijų sumos suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens rangus arba grupes (CR IRB 1 formos 0070 eilutėje nurodytos pozicijos). CR IRB 3 formoje pateikiami visi atitinkami parametrai, naudojami kredito rizikai padengti skirtiems kapitalo reikalavimams apskaičiuoti pagal IRB modelius. CR IRB 4 formoje pateikiama srautų ataskaita, kurioje paaiškinami pagal riziką įvertintų sumų pokyčiai, nustatyti pagal IRB kredito rizikos metodą. CR IRB 5 formoje pateikiama informacija apie PD grįžtamojo patikrinimo rezultatus, susijusius su nurodomais modeliais. CR IRB 6 formoje pateikiami visi atitinkami parametrai, naudojami kredito rizikai padengti skirtiems kapitalo reikalavimams apskaičiuoti pagal specializuoto skolinimo skirstymo kriterijus. CR IRB 7 formoje pateikiama pozicijos vertės procentinės dalies, kuriai taikomas standartizuotas arba IRB metodas, apžvalga pagal kiekvieną atitinkamą pozicijų klasę. CR IRB 1, CR IRB 2, CR IRB 3 ir CR IRB 5 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) Centrinių 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). Pozicijų priskyrimo prie šio pozicijų poklasio tikslais informaciją teikiantys subjektai naudoja savo vidaus MVĮ apibrėžtį, taikomą vidaus rizikos valdymo procesuose.

4.2) Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos

(KRR 147 straipsnio 8 dalis)

4.3) Įmonių pozicijos: kitos pozicijos

(Visos įmonių pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies c punkte, neįtrauktos į 4.1 ir 4.2 punktus).

5.1) Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos

(Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte kartu su KRR 154 straipsnio 3 dalimi, užtikrintos nekilnojamuoju turtu). Pozicijų priskyrimo prie šio pozicijų poklasio tikslais informaciją teikiantys subjektai naudoja savo vidaus MVĮ apibrėžtį, taikomą vidaus rizikos valdymo procesuose.

5.2) Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos

(Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, užtikrintos nekilnojamuoju turtu, neįtrauktos į 5.1 punktą).

Pagal 5.1 ir 5.2 punktus nekilnojamuoju turtu užtikrintomis mažmeninėmis pozicijomis bus laikomos bet kokios nekilnojamuoju turtu, kuris pripažįstamas kaip užtikrinimo priemonė, užtikrintos mažmeninės pozicijos, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės vertės ir pozicijos arba paskolos paskirties santykį.

5.3) Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos

(Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte kartu su KRR 154 straipsnio 4 dalimi).

5.4) Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos

(Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, neįtrauktos į 5.1 ir 5.3 punktus). Pozicijų priskyrimo prie šio pozicijų poklasio tikslais informaciją teikiantys subjektai naudoja savo vidaus MVĮ apibrėžtį, taikomą vidaus rizikos valdymo procesuose.

5.5) Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos

(Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, neįtrauktos į 5.2 ir 5.3 punktus).

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 |
| 0010 | VIDAUS REITINGŲ SKALĖ / PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)  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 reikšmes sudaro įsipareigojančiojo asmens rangų arba grupių reikšmių suma (pvz., bendra pozicijų suma), nurodomas įsipareigojimų neįvykdymo tikimybių, priskirtų į tą sumą įtrauktiems įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, pozicijų svertinis vidurkis. Pozicijų svertiniam PD vidurkiui apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (0110 skiltis).  Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų skalėje naudojamus rizikos parametrus.  Naudoti priežiūros institucijų nustatytą bazinę skalę nei siekiama, nei pageidautina. Jeigu informaciją teikianti įstaiga taiko unikalią reitingų skalę arba gali informaciją pateikti pagal vidaus bazinę skalę, ta skalė ir taikoma.  Kitais atvejais skirtingos reitingų skalės sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų skalėse 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 mažesnį rangų arba grupių skaičių. Tas pats taikoma tolydžioms reitingų skalėms: su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnį rangų skaičių.  Įstaigos turi iš anksto kreiptis į kompetentingą instituciją, jeigu nori nurodyti kitokį rangų skaičių, palyginti su skaičiumi vidaus rangų sistemoje.  Paskutinis (-iai) rangas (-ai) skiriami pozicijoms esant įsipareigojimų neįvykdymui, kai PD yra 100 %.  PD svertiniam vidurkiui apskaičiuoti naudojama 110 skiltyje nurodyta pozicijos vertė. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas konkrečioje eilutėje nurodytas pozicijas. Kai eilutėje nurodomos tik pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, PD vidurkis yra 100 %. |
| 0020 | **PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Įstaigos nurodo pozicijos vertę iki visų vertės koregavimų, atidėjinių, kredito rizikos mažinimo metodų poveikio arba kredito perskaičiavimo koeficientų taikymo.  Pradinės pozicijos vertė nurodoma pagal KRR 24 straipsnį ir KRR 166 straipsnio 1, 2, 4, 5, 6 ir 7 dalis.  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.  Išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, susijusių su kredito rizika (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 arba 6 skyrius), pradinė pozicija atitinka sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertę (žr. nurodymus dėl 0130 skilties). |
| 0030 | **IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI**  Pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo suskirstymas pagal visas subjektų, nurodytų KRR 142 straipsnio 1 dalies 4 ir 5 punktuose, pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį. |
| 0040–0080 | **KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ**  KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžtas kredito rizikos mažinimas, kurį taikant pozicijos pakeičiamos ir taip sumažinama pozicijos arba pozicijų kredito rizika, kaip paaiškinta toliau punkte „POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM“. |
| 0040–0050 | **NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS**  Netiesioginis kredito užtikrinimas, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte.  Netiesioginis kredito užtikrinimas, turintis poveikį pozicijai (pvz., taikomas kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), yra apribojamas pozicijos verte. |
| 0040 | GARANTIJOS  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 236 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota vertė (GA).  Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami pagal KRR 183 straipsnį (išskyrus 3 dalį), nurodoma atitinkama vidaus modelyje naudojama vertė.  Jei LGD nėra koreguojamas, garantijos nurodomos 0040 skiltyje. Jei LGD yra koreguojamas, garantijų suma nurodoma 0150 skiltyje.  Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 0220 skiltyje. |
| 0050 | **KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 236 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota vertė (GA).  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami pagal KRR 183 straipsnio 3 dalį, nurodoma atitinkama vidaus modeliavimui naudojama vertė.  Jei LGD yra koreguojamas, kredito išvestinių finansinių priemonių suma nurodoma 0160 skiltyje.  Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 0220 skiltyje. |
| 0060 | **KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS**  Užtikrinimo priemonė, daranti poveikį pozicijos PD, yra apribojama pradinės pozicijos verte iki perskaičiavimo koeficientų taikymo.  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, taikoma KRR 232 straipsnio 1 dalis.  Kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodomi kredito rizikos mažinimo metodai, darantys poveikį PD. Nurodoma atitinkama nominalioji arba rinkos vertė.  Jei LGD yra koreguojamas, ta suma nurodoma 170 skiltyje. |
| 0070–0080 | **POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM**  Netenkamų pinigų srautas yra lygus padengtai pradinės pozicijos vertės iki perskaičiavimo koeficientų taikymo daliai, kuri atskaitoma iš įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – iš įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės ir paskui priskiriama prie garanto pozicijų klasės, o atitinkamais atvejais – prie įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės. Ta suma laikoma garanto pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės gaunamų pinigų srautu.  Į tos pačios pozicijų klasės ir atitinkamais atvejais – įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės gaunamus ir netenkamus pinigų srautus taip pat atsižvelgiama.  Į pozicijas, susidarančias dėl galimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautų, perkeliamų iš kitų formų ir į kitas formas, taip pat atsižvelgiama.  Šios skiltys naudojamos, tik jeigu įstaigos yra gavusios savo kompetentingos institucijos leidimą tas užtikrintas pozicijas vertinti nuolat iš dalies taikant standartizuotą metodą pagal KRR 150 straipsnį arba pozicijas prie pozicijų klasių priskirti pagal garanto ypatybes. |
| 0090 | **POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Pozicija, priskirta atitinkamo įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei ir pozicijų klasei, atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl KRM metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį. |
| 0100, 0120 | Iš jos: nebalansiniai straipsniai  Žr. CR-SA formos nurodymus. |
| 0110 | **POZICIJOS VERTĖ**  Nurodomos pozicijos vertės, nustatytos pagal KRR 166 straipsnį ir KRR 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį.  I priede nurodytų priemonių atveju kredito perskaičiavimo koeficientai ir procentinės dalys taikomi pagal KRR 166 straipsnio 8, 9 ir 10 dalis, nepaisant įstaigos pasirinkto metodo.  Su CCR veikla susijusios pozicijų vertės yra tos pačios, kokios nurodytos 0130 skiltyje. |
| 0130 | Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos  Žr. atitinkamus CR SA formos nurodymus dėl 0210 skilties. |
| 0140 | **IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI**  Pozicijos vertės suskirstymas pagal visas subjektų, nurodytų KRR 142 straipsnio 1 dalies 4 ir 5 punktuose, pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį. |
| 0150–0210 | **KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO**  KRM metodai, kurie daro poveikį LGD įverčiams dėl KRM metodų pakeitimo poveikio, į šias skiltis neįtraukiami.  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, atsižvelgiama į KRR 228 straipsnio 2 dalį, 230 straipsnio 1 ir 2 dalis ir 231 straipsnį.  Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai:  – netiesioginio kredito užtikrinimo atveju dėl centrinės valdžios, centrinių bankų, įstaigų ir įmonių pozicijų atsižvelgiama į KRR 161 straipsnio 3 dalį. Dėl mažmeninių pozicijų atsižvelgiama į KRR 164 straipsnio 2 dalį;  – tiesioginio kredito užtikrinimo atveju LGD įverčiuose atsižvelgiama į užtikrinimo priemonę pagal KRR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus. |
| 0150 | **GARANTIJOS**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties. |
| 0160 | **KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  Žr. nurodymus dėl 0050 skilties. |
| 0170 | **NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS**  Atitinkama įstaigos vidaus modelyje naudojama vertė.  Kredito rizikos mažinimo priemonės, atitinkančios KRR 212 straipsnyje nurodytus kriterijus. |
| 0171 | **PINIGAI SĄSKAITOJE**  KRR 200 straipsnio a punktas.  Trečiosios šalies įstaigoje pagal įkeitimo nenumatančius susitarimus laikomi ir skolinančiajai įstaigai įkeisti pinigai sąskaitoje arba grynųjų pinigų atitikmens priemonės. Nurodoma užtikrinimo priemonės vertė apribojama iki pozicijos vertės atskiros pozicijos lygmeniu. |
| 0172 | **GYVYBĖS DRAUDIMO LIUDIJIMAI**  KRR 200 straipsnio b punktas.  Nurodoma užtikrinimo priemonės vertė apribojama iki pozicijos vertės atskiros pozicijos lygmeniu. |
| 0173 | **TREČIOSIOS ŠALIES TURIMOS PRIEMONĖS**  KRR 200 straipsnio c punktas.  Tai apima trečiosios šalies įstaigos išleistas priemones, kurios bus tos įstaigos atperkamos pagal pareikalavimą. Nurodoma užtikrinimo priemonės vertė apribojama iki pozicijos vertės atskiros pozicijos lygmeniu. Į šią skiltį neįtraukiamos pozicijos, padengtos trečiosios šalies turimomis priemonėmis, jeigu pagal KRR 232 straipsnio 4 dalį įstaigos pagal pareikalavimą atperkamas priemones, kurios atitinka reikalavimus pagal 200 straipsnio c punktą, laiko įstaigos emitentės garantija. |
| 0180 | **REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ**  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 laikomi pinigine užtikrinimo priemone.  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, reikalavimus atitinkančios užtikrinimo priemonės pagal KRR 197 straipsnį atveju nurodoma pakoreguota vertė (Cvam), kaip nustatyta KRR 223 straipsnio 2 dalyje.  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami, LGD įverčiuose atsižvelgiama į finansinę užtikrinimo priemonę pagal KRR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus. Nurodoma suma – apskaičiuota užtikrinimo priemonės rinkos vertė. |
| 0190–0210 | **KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS**  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, vertės nustatomos pagal KRR 199 straipsnio 1–8 dalis ir 229 straipsnį.  Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, LGD įverčiuose atsižvelgiama į kitą užtikrinimo priemonę pagal KRR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus. |
| 0190 | **NEKILNOJAMASIS TURTAS**  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, vertės nustatomos pagal KRR 199 straipsnio 2, 3 ir 4 dalis ir nurodomos šioje skiltyje. Nekilnojamojo turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KRR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KRR 229 straipsnį.  Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodoma suma – nustatyta rinkos vertė. |
| 0200 | **KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS**  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, vertės nustatomos pagal KRR 199 straipsnio 6 ir 8 dalis ir nurodomos šioje skiltyje. Kito, ne nekilnojamojo, turto išperkamoji nuoma taip pat įtraukiama (žr. KRR 199 straipsnio 7 dalį). Taip pat žr. KRR 229 straipsnio 3 dalį.  Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodoma suma – nustatyta užtikrinimo priemonės rinkos vertė. |
| 0210 | **GAUTINOS SUMOS**  Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, vertės nustatomos pagal KRR 199 straipsnio 5 dalį ir 229 straipsnio 2 dalį ir nurodomos šioje skiltyje.  Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodoma suma – nustatyta užtikrinimo priemonės rinkos vertė. |
| 0220 | **KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS. NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS**  Garantijos ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kuriomis padengiamos pozicijos, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas pagal KRR 153 straipsnio 3 dalį, atsižvelgiant į KRR 202 straipsnį ir 217 straipsnio 1 dalį.  Nurodytinos vertės neviršija atitinkamų pozicijų vertės. |
| 0230 | **POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)**  Atsižvelgiama į visą KRM metodų poveikį LGD vertėms, kaip nurodyta KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose. Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KRR 161 straipsnio 4 dalį.  Dėl pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui atsižvelgiama į KRR 181 straipsnio 1 dalies h punktą.  Pozicijų svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė, nurodyta 0110 skiltyje.  Turi būti atsižvelgiama į visus poveikį turinčius veiksnius (taigi į teikiamą informaciją įtraukiamas pozicijoms, kurios užtikrintos nekilnojamuoju turtu, taikomos apatinės ribos pagal KRR 164 straipsnio 4 dalį poveikis).  Jeigu įstaigos taiko IRB metodą, bet nenaudoja savo pačių apskaičiuotų LGD įverčių, finansinės užtikrinimo priemonės rizikos mažinimo poveikis parodomas E\*, visiškai koreguotoje pozicijos vertėje, paskui – LGD\*, kaip nurodyta KRR 228 straipsnio 2 dalyje.  Pozicijų svertinis LGD vidurkis, susijęs su kiekvienu PD „įsipareigojančiojo asmens rangu arba grupe“, apskaičiuojamas pagal riziką ribojančių LGD vidurkį, priskirtą to PD rango / grupės pozicijoms, ir įvertintą pagal atitinkamą 0110 skiltyje nurodytą pozicijos vertę.  Jeigu naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, atsižvelgiama į KRR 175 straipsnį ir 181 straipsnio 1 ir 2 dalis.  Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KRR 161 straipsnio 4 dalį.  Pozicijų svertinis LGD vidurkis apskaičiuojamas pagal rizikos parametrus, kurie realiai naudojami atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų skalėje.  Specializuoto skolinimo, nurodyto KRR 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia. Kai vertinama specializuoto skolinimo pozicijų PD, duomenys nurodomi remiantis pačios įstaigos apskaičiuotais LGD arba reguliuojamais LGD.  Stambių reguliuojamų finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijos ir atitinkami jų LGD neįtraukiami į 0230 skilties skaičiavimus, bet įtraukiami tik į 0240 skilties skaičiavimus. |
| 0240 | **STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)**  Visų KRR 142 straipsnio 1 dalies 4 punkte apibrėžtų stambių finansų sektoriaus subjektų ir KRR 142 straipsnio 1 dalies 5 punkte apibrėžtų nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį, svertinis LGD vidurkis (%). |
| 0250 | **POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)**  Nurodoma vertė yra nustatoma pagal KRR 162 straipsnį. Pozicijų termino svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (0110 skiltis). Termino vidurkis nurodomas dienomis.  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. |
| 0255 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI RĖMIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Dėl centrinės valdžios ir centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1, 2, 3 ir 4 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį.  Į MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose, neatsižvelgiama. |
| 0256 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO**  Pagal riziką įvertintų MVĮ pozicijų, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų, sumų (RWEA), priklausomai nuo atvejo apskaičiuojamų pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių ir RWEA\*, apskaičiuojamų pagal KRR 501 straipsnį, skirtumo atskaitymas. |
| 0257 | **(–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL INFRASTRUKTŪROS RĖMIMO KOEFICIENTO**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų, apskaičiuotų pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį, ir RWEA, pakoreguotų pagal subjektų, eksploatuojančių arba finansuojančių fizines struktūras ar priemones, sistemas ir tinklus, kuriuos naudojant teikiamos esminės viešosios paslaugos arba remiamas jų teikimas, pozicijų kredito riziką pagal KRR 501a straipsnį, skirtumo atskaitymas. |
| 0260 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS RĖMIMO KOEFICIENTUS**  Dėl centrinės valdžios ir centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1, 2, 3 ir 4 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį.  Į MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose, atsižvelgiama. |
| 0270 | **IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą, suskirstymas pagal visas KRR 142 straipsnio 1 dalies 4 punkte apibrėžtų stambių finansų sektoriaus subjektų ir KRR 142 straipsnio 1 dalies 5 punkte apibrėžtų nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį. |
| 0280 | **TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA**  Dėl tikėtino nuostolio apibrėžties žr. KRR 5 straipsnio 3 dalį, dėl tikėtino nuostolio sumų apskaičiavimo – KRR 158 straipsnį. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 181 straipsnio 1 dalies h punktą. Nurodoma tikėtino nuostolio suma apskaičiuojama pagal rizikos parametrus, realiai naudojamus atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų skalėje. |
| 0290 | **(−) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI**  Nurodomi vertės koregavimai ir specifinės bei bendrosios kredito rizikos koregavimai pagal KRR 159 straipsnį. Bendrosios kredito rizikos koregavimai nurodomi sumą paskirstant proporcingai pagal tikėtiną nuostolį, susijusį su įvairaus rango įsipareigojančiaisiais asmenimis. |
| 0300 | **ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS**  KRR 172 straipsnio 1 ir 2 dalys.  Visų pozicijų klasių, išskyrus mažmeninių pozicijų klasę, 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.  Mažmeninių pozicijų klasės atveju arba tada, kai pagal KRR 172 straipsnio 1 dalies e punkto antrą sakinį atskiros to paties įsipareigojančiojo asmens pozicijos priskiriamos skirtingiems įsipareigojančiųjų 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, įsipareigojantysis asmuo gali būti priskiriamas daugiau negu vienam rangui.  Kadangi šioje skiltyje teikiama informacija apie reitingų skalių struktūros dalį, ji yra susijusi su pradinėmis pozicijomis iki perskaičiavimo koeficiento taikymo, priskirtomis kiekvienam įsipareigojančiųjų asmenų rangui arba grupei, neatsižvelgiant į KRM metodų poveikį (ypač perskirstymo poveikį). |
| 0310 | **DAR NEPRIPAŽINTOS KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA**  Įstaigos nurodo hipotetinę pagal riziką įvertintų pozicijų sumą, apskaičiuotą kaip RWEA, nepripažįstant kredito išvestinės finansinės priemonės kaip KRM metodo, kaip nurodyta KRR 204 straipsnyje. Sumos pateikiamos pagal pozicijų klases, susijusias su pradinio įsipareigojančiojo asmens pozicijomis. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | **BENDRA POZICIJŲ SUMA** |
| 0015 | **iš jų: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**  Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio reikalavimus. |
| 0016 | **iš jų: pozicijos, kurioms taikomas infrastruktūros rėmimo koeficientas**  Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501a straipsnio reikalavimus. |
| 0020–0060 | BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS |
| 0020 | **Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**  KRR 24 straipsnyje nurodytas turtas prie kitų kategorijų nepriskiriamas.  Pozicijos, susijusios su sandorio šalies kredito rizika, nurodomos 0040–0060 eilutėse, todėl šioje eilutėje nenurodomos.  Nors KRR 379 straipsnio 1 dalyje nurodyti nebaigti sandoriai (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje. |
| 0030 | **Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**  Nebalansiniai straipsniai apima straipsnius pagal KRR 166 straipsnio 8 dalį, taip pat KRR I priede nurodytus straipsnius.  Pozicijos, susijusios su sandorio šalies kredito rizika, nurodomos 0040–0060 eilutėse, todėl šioje eilutėje nenurodomos. |
| 0040–0060 | Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika  Žr. atitinkamus CR SA formos nurodymus dėl 0090–0130 eilučių. |
| 0040 | Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių užskaitos grupės  Žr. atitinkamus CR SA formos nurodymus dėl 0090 eilutės. |
| 0050 | **Išvestinių finansinių priemonių** ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių užskaitos grupės  Žr. atitinkamus CR SA formos nurodymus dėl 0110 eilutės. |
| 0060 | **Iš sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupių**  Žr. atitinkamus CR SA formos nurodymus dėl 0130 eilutės. |
| 0070 | **POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA**  Dėl įmonių, įstaigų, centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų žr. KRR 142 straipsnio 1 dalies 6 punktą ir 170 straipsnio 1 dalies c punktą.  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.  Įsigytų gautinų sumų sumažėjimo rizikos pozicijos nenurodomos pagal įsipareigojančiojo asmens rangą arba grupę ir nurodomos 0180 eilutėje.  Jeigu įstaiga naudoja daug rangų arba grupių, su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnį rangų arba grupių skaičių.  Priežiūros institucijų nustatyta bazinė skalė nenaudojama. Įstaigos pačios nustato, kokią skalę naudos vietoj jos. |
| 0080 | **SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO METODAS. BENDRA SUMA**  KRR 153 straipsnio 5 dalis. Tai taikoma tik pozicijų klasei „įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos“. |
| 0160 | ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU  KRR 193 straipsnio 1 ir 2 dalys, 194 straipsnio 1–7 dalys ir 230 straipsnio 3 dalis.  Šią alternatyvią tvarką gali taikyti tik įstaigos, naudojančios pagrindinį IRB metodą. |
| 0170 | POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI  Pozicijos, susidariusios dėl nebaigtų sandorių, kurioms taikoma alternatyvi tvarka, nurodyta KRR 379 straipsnio 2 dalies pirmos pastraipos paskutiniame sakinyje, arba 100 % rizikos koeficientas pagal KRR 379 straipsnio 2 dalies paskutinę pastraipą. 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. |
| 0180 | GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA  Gautinų sumų sumažėjimo rizikos apibrėžtį žr. KRR 4 straipsnio 1 dalies 53 punkte. Dėl pagal riziką įvertintų pozicijų sumos gautinų sumų sumažėjimo rizikai padengti apskaičiavimo žr. KRR 157 straipsnį. Nurodoma įsigytų įmonių ir mažmeninių gautinų sumų sumažėjimo rizika. |

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 rangus arba grupes (CR IRB 2 forma)

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltis | Nurodymai |
| 0005 | **Įsipareigojančiojo asmens rangas (eilutės identifikatorius)**  Kiekvienai konkretaus formos lapo eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).  Pirmiausia nurodomas geriausias rangas (arba grupė), paskui – antrasis geriausias rangas (arba grupė) ir taip toliau. Paskutinis nurodomas pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui rangas arba rangai (arba grupė). |
| 0010–0300 | Šioms skiltims galioja tie patys nurodymai kaip atitinkamu numeriu pažymėtoms CR IRB 1 formos skiltims. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutė | Nurodymai |
| 0010–0001–0010–NNNN | Šiose eilutėse nurodomos vertės įrašomos eilės tvarka, atitinkančia įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirtą PD. Įsipareigojančiųjų asmenų PD įsipareigojimo neįvykdymo atveju yra 100 %. Pozicijos, kurioms taikoma alternatyvi užtikrinimo nekilnojamuoju turtu tvarka (galima tik tada, kai nenaudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai), neskirstomos pagal įsipareigojančiojo asmens PD ir šioje formoje nenurodomos. |

* + 1. C 08.03. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (suskirstymas pagal PD skales (CR IRB 3))
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos šioje formoje teikia informaciją, taikydamos KRR 452 straipsnio g punkto i–v papunkčius, kad pateiktų informaciją apie pagrindinius parametrus, naudojamus kapitalo reikalavimams apskaičiuoti taikant IRB metodą. Į šioje formoje nurodomą informaciją neįtraukiami specializuoto skolinimo, nurodyto KRR 153 straipsnio 5 dalyje, duomenys – jie įtraukiami į C 08.06 formą. Į šią formą neįtraukiamos sandorio šalies kredito rizikos pozicijos (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius).
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010 | **BALANSINĖS POZICIJOS**  Pozicijų vertė, apskaičiuota pagal KRR 166 straipsnio 1–7 dalis, neatsižvelgiant į jokius kredito rizikos koregavimus. |
| 0020 | **NEBALANSINĖS POZICIJOS IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Pozicijų vertė pagal KRR 166 straipsnio 1–7 dalis, apskaičiuota neatsižvelgiant į jokius kredito rizikos koregavimus ir perskaičiavimo koeficientus, nei į pačių įstaigų apskaičiuotus įverčius ar perskaičiavimo koeficientus, nurodytus KRR 166 straipsnio 8 dalyje, nei į jokias KRR 166 straipsnio 10 dalyje nurodytas procentines dalis.  Nebalansinės pozicijos apima visas įsipareigotas, bet nepanaudotas sumas ir visus nebalansinius straipsnius, kaip nurodyta KRR I priede. |
| 0030 | **PAGAL POZICIJĄ ĮVERTINTAS PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ VIDURKIS**  Visoms į kiekvieną nustatytos PD skalės intervalą įtrauktoms pozicijoms nurodomas perskaičiavimo koeficiento vidurkis, kurį įstaigos naudoja apskaičiuodamos pagal riziką įvertintų pozicijų sumas, įvertintas pagal nebalansinę poziciją iki perskaičiavimo koeficientų taikymo, nurodytą 0020 skiltyje. |
| 0040 | **POZICIJOS VERTĖ PO PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO IR KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO**  Pozicijų vertė pagal KRR 166 straipsnį.  Į šią skiltį įtraukiama balansinių pozicijų ir nebalansinių pozicijų verčių suma pritaikius perskaičiavimo koeficientus pagal KRR 166 straipsnio 8–10 dalis ir kredito rizikos mažinimo metodus. |
| 0050 | **POZICIJŲ SVERTINIS PD VIDURKIS (%)**  Visoms į kiekvieną nustatytos PD skalės intervalą įtrauktoms pozicijoms nurodomas kiekvieno įsipareigojančiojo asmens PD įverčio vidurkis, įvertintas pagal pozicijos vertę pritaikius perskaičiavimo koeficientus ir po kredito rizikos mažinimo, nurodytą 0040 skiltyje. |
| 0060 | **ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS**  Juridinių asmenų arba įsipareigojančiųjų asmenų, priskirtų prie kiekvieno nustatytos PD skalės intervalo, skaičius.  Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius apskaičiuojamas pagal C 08.01 formos 0300 skilties nurodymus. Bendrai atsakingi įsipareigojantieji asmenys vertinami taip pat ir PD kalibravimo tikslais. |
| 0070 | **POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)**  Visoms į kiekvieną nustatytos PD skalės intervalą įtrauktoms pozicijoms nurodomas kiekvienos pozicijos LGD įverčių vidurkis, įvertintas pagal pozicijos vertę pritaikius perskaičiavimo koeficientus ir po kredito rizikos mažinimo, nurodytą 0040 skiltyje.  Nurodomas LGD atitinka galutinį LGD įvertį, naudotą apskaičiuojant pagal riziką įvertintas sumas, atsižvelgus į visą kredito rizikos mažinimo poveikį ir, jei reikia, į ekonomikos nuosmukio sąlygas. Nekilnojamuoju turtu užtikrintoms mažmeninėmis pozicijoms nurodomas LGD atsižvelgiant į KRR 164 straipsnio 4 dalyje nurodytas apatines ribas.  Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, nurodomas LGD – tai LGD, pasirinktas pagal KRR 161 straipsnio 4 dalį.  Pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal A-IRB metodą atveju atsižvelgiama į KRR 181 straipsnio 1 dalies h punkte išdėstytas nuostatas. Nurodomas LGD atitinka LGD esant įsipareigojimų neįvykdymui įvertį pagal taikomą apskaičiavimo metodiką. |
| 0080 | **POZICIJOS TERMINO SVERTINIS VIDURKIS (METAIS)**  Visoms į kiekvieną nustatytos PD skalės intervalą įtrauktoms pozicijoms nurodomas kiekvienos pozicijos termino vidurkis, įvertintas pagal pozicijos vertę pritaikius perskaičiavimo koeficientus ir po kredito rizikos mažinimo, nurodytą 0040 skiltyje.  Nurodoma termino vertė yra nustatoma pagal KRR 162 straipsnį.  Termino vidurkis nurodomas metais.  Nenurodomi duomenys, susiję su tomis pozicijomis, kurių atveju terminas nėra vienas iš dydžių, pagal kuriuos apskaičiuojamos pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių. Tai reiškia, kad ši skiltis pozicijų klasei „Mažmeninės pozicijos“ nepildoma. |
| 0090 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS RĖMIMO KOEFICIENTUS**  Pagal riziką įvertintų centrinės valdžios, centrinių bankų, įstaigų ir įmonių pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 153 straipsnio 1–4 dalis; pagal riziką įvertintų mažmeninių pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 154 straipsnį.  Atsižvelgiama į KRR 501 ir 501a straipsniuose nustatytus MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus. |
| 0100 | **TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA**  Tikėtino nuostolio suma, apskaičiuota pagal KRR 158 straipsnį.  Nurodoma tikėtino nuostolio suma apskaičiuojama pagal rizikos parametrus, kurie realiai naudojami atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų skalėje. |
| 0110 | **VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI**  Specifinės ir bendrosios kredito rizikos koregavimai pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 183/2014, papildomi vertės koregavimai pagal KRR 34 ir 110 straipsnius, taip pat kiti nuosavų lėšų sumažinimai, susiję su prie kiekvieno nustatytos PD skalės intervalo priskiriamomis pozicijomis.  Tai yra vertės koregavimai ir atidėjiniai, į kuriuos atsižvelgiama įgyvendinant KRR 159 straipsnį.  Atidėjiniai bendrajai rizikai padengti nurodomi sumas paskirstant proporcingai pagal tikėtiną nuostolį, susijusį su skirtingo rango įsipareigojančiaisiais asmenimis. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| PD SKALĖ | Pozicijos priskiriamos prie atitinkamo nustatytos PD skalės intervalo remiantis apskaičiuota kiekvieno prie šios pozicijų klasės priskiriamo įsipareigojančiojo asmens PD (neatsižvelgiant į jokį pakeitimo poveikį dėl KRM). Įstaigos kiekvieną poziciją susieja su formoje pateikta PD skale, taip pat atsižvelgdamos į tolydžias skales. Visos pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui įtraukiamos į 100 % PD atitinkantį intervalą. |

* + 1. C 08.04. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (RWEA srautų ataskaitos (CR IRB 4))
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos šioje formoje teikia informaciją, taikydamos KRR 438 straipsnio h punktą. Į šią formą neįtraukiamos sandorio šalies kredito rizikos pozicijos (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius).
2. . Įstaigos RWEA srautus nurodo kaip pagal riziką įvertintų pozicijų sumų ataskaitinę datą ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumų ankstesnę ataskaitinę datą pokyčius. Kai informacija teikiama kas ketvirtį, nurodoma ketvirčio, ėjusio prieš ataskaitinės datos ketvirtį, pabaiga.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltis | Nurodymai |
| 0010 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA**  Bendra pagal kredito riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota taikant IRB metodą, atsižvelgiant į rėmimo koeficientus pagal KRR 501 ir 501a straipsnius. |
|  |  |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA ANKSTESNIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE**  Pagal riziką įvertintų pozicijų suma ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pritaikius MVĮ ir infrastruktūros koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose. |
| 0020 | **TURTO DYDIS (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl turto dydžio, t. y. dėl organinių knygos dydžio ir sudėties pokyčių (įskaitant naujų įmonių atsiradimą ir paskolų terminų pasibaigimą), išskyrus knygos dydžio pokyčius dėl subjektų įsigijimų ir perleidimų.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0030 | **TURTO KOKYBĖ (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl turto kokybės, t. y. dėl įstaigos įvertintos turto kokybės pokyčių, kuriuos lėmė skolininko rizikos pokyčiai, pvz., reitingų rangų pasikeitimas arba panašus poveikis.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0040 | **MODELIO ATNAUJINIMAI (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl modelio atnaujinimų, t. y. dėl pokyčių, kuriuos lėmė naujų modelių įgyvendinimas, modelių pakeitimai, modelio taikymo srities pakeitimai arba bet kokie kiti pakeitimai, kuriais siekiama pašalinti modelio trūkumus.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0050 | **METODIKA IR POLITIKA (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl metodikos ir politikos, t. y. dėl pokyčių, kuriuos lėmė metodiniai skaičiavimo pakeitimai dėl reguliavimo politikos pakeitimų, įskaitant ir esamų reglamentų persvarstymą, ir naujus reglamentus, išskyrus modelių pakeitimus – jie įtraukti į 0040 eilutę.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0060 | **ĮSIGIJIMAI IR PERLEIDIMAI (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl įsigijimų ir perleidimų, t. y. dėl knygos dydžio pokyčių dėl subjektų įsigijimų ir perleidimų.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0070 | **UŽSIENIO VALIUTOS KURSŲ POKYČIAI (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl užsienio valiutos kursų pokyčių, t. y. pokyčių, atsiradusių dėl užsienio valiutos perskaičiavimo pokyčių.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0080 | **KITA (+/-)**  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokytis nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dėl kitų veiksnių.  Ši kategorija naudojama pokyčiams, kurių negalima priskirti prie jokios kitos kategorijos, nurodyti.  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų padidėjimai nurodomi kaip teigiama suma, o sumažėjimai – kaip neigiama suma. |
| 0090 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE**  Pagal riziką įvertintų pozicijų suma per ataskaitinį laikotarpį pritaikius MVĮ ir infrastruktūros koeficientus, nustatytus KRR 501 ir 501a straipsniuose. |

* + 1. C 08.05. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (PD grįžtamasis patikrinimas (CR IRB 5))
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos šioje formoje teikia informaciją, taikydamos KRR 452 straipsnio h punktą. Įstaigos atsižvelgia į kiekvienoje pozicijų klasėje naudojamus modelius ir paaiškina atitinkamos pozicijų klasės, kuriai taikomi modeliai ir kurios grįžtamojo patikrinimo rezultatai nurodomi šioje formoje, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos procentinę dalį. Į šią formą neįtraukiamos sandorio šalies kredito rizikos pozicijos (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius).
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010 | **PD ARITMETINIS VIDURKIS (%)**  Įsipareigojančiųjų asmenų, kurie patenka į nustatytos PD skalės intervalą ir yra įskaičiuoti į 0020 skiltyje nurodomą vertę, aritmetinis PD vidurkis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (pagal įsipareigojančiųjų asmenų skaičių įvertintas vidurkis). |
| 0020 | **ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS ANKSTESNIŲ METŲ PABAIGOJE**  Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius ankstesnių metų, kurių informacija turi būti teikiama, pabaigoje.  Įtraukiami visi įsipareigojantieji asmenys, turintys kreditinį įsipareigojimą atitinkamu momentu.  Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius apskaičiuojamas pagal C 08.01 formos 0300 skilties nurodymus. Bendrai atsakingi įsipareigojantieji asmenys vertinami taip pat ir PD kalibravimo tikslais. |
| 0030 | **IŠ JŲ: NEĮVYKDŽIUSIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ĮSIPAIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS PER METUS**  Įsipareigojančiųjų asmenų, kurie neįvykdė įsipareigojimų, skaičius per metus (t. y. per stebėjimo laikotarpį, skirtą įsipareigojimų neįvykdymo rodikliui apskaičiuoti).  Įsipareigojimų neįvykdymo atvejai nustatomi pagal KRR 178 straipsnį.  Kiekvienas įsipareigojimų neįvykdęs įsipareigojantysis asmuo į vienų metų įsipareigojimų neįvykdymo rodiklio skaičiavimo skaitiklį ir vardiklį įskaičiuojamas tik kartą, net jeigu įsipareigojantysis asmuo per atitinkamą vienų metų laikotarpį įsipareigojimų neįvykdė daugiau nei kartą. |
| 0040 | **STEBIMAS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RODIKLIO VIDURKIS (%)**  Vienų metų įsipareigojimų neįvykdymo rodiklis, nurodytas KRR 4 straipsnio 1 dalies 78 punkte.  Įstaigos užtikrina:  a) kad vardiklį sudarytų įsipareigojimus vykdančių įsipareigojančiųjų asmenų, turinčių bet kokį kreditinį įsipareigojimą, skaičius, stebimas per vienų metų stebėjimo laikotarpį (t. y. metų prieš ataskaitinę datą pradžioje); šiame kontekste kreditinis įsipareigojimas nurodo abu šiuos elementus: i) bet kokį balansinį straipsnį, įskaitant bet kokią pagrindinės sumos, palūkanų ir mokesčių sumą; ii) bet kokius nebalansinius straipsnius, įskaitant įstaigos kaip garanto suteiktas garantijas;  b) kad skaitiklis apimtų visus tuos įsipareigojančiuosius asmenis, kurie įtraukti į vardiklį ir kurie per vienų metų stebėjimo laikotarpį (metus prieš ataskaitinę datą) turėjo bent vieną įsipareigojimų neįvykdymo atvejį.  Dėl įsipareigojančiųjų asmenų skaičiaus apskaičiavimo žr. C 08.01 formos 0300 skiltį. |
| 0050 | **ANKSTESNIŲ LAIKOTARPIŲ METINIS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RODIKLIO VIDURKIS (%)**  Minimali vertė – metinio įsipareigojimų neįvykdymo rodiklio paskutinių penkerių metų paprastasis vidurkis (įsipareigojančiųjų asmenų, kurie per kiekvienus metus neįvykdė įsipareigojimų, skaičius tų metų pradžioje / bendras įsipareigojančiųjų asmenų skaičius metų pradžioje). Įstaiga gali naudoti ilgesnį ankstesnį laikotarpį, atitinkantį faktinę įstaigos rizikos valdymo praktiką. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| PD SKALĖ | Pozicijos priskiriamos prie atitinkamo nustatytos PD skalės intervalo remiantis ataskaitinio laikotarpio pradžioje apskaičiuota kiekvieno prie šios pozicijų klasės priskiriamo įsipareigojančiojo asmens PD (neatsižvelgiant į jokį pakeitimo poveikį dėl KRM). Įstaigos kiekvieną poziciją susieja su formoje pateikta PD skale, taip pat atsižvelgdamos į tolydžias skales. Visos pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui įtraukiamos į 100 % PD atitinkantį intervalą. |

* + 1. C 08.05.1. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti. PD grįžtamasis patikrinimas (CR IRB 5B)
       1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

1. . Be C 08.05 formos, įstaigos teikia C 08.05.1 formoje nurodytą informaciją, jeigu jos taiko KRR 180 straipsnio 1 dalies f punktą vertindamos PD ir tik PD įverčiams pagal tą patį straipsnį. Nurodymai yra tie patys kaip ir C 08.05 formai, tačiau su šiomis nurodytomis išimtimis:

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0005 | **PD SKALĖ**  Įstaigos nurodo PD skales pagal savo vidaus rangus, kuriuos jos susieja su išorės ECAI taikoma skale, o ne nustatyta išorės PD skale. |
| 0006 | **IŠORĖS REITINGO ATITIKMUO**  Įstaigos kiekvienai ECAI, laikomai atitinkančia KRR 180 straipsnio 1 dalies f punktą, pildo vieną skiltį. Įstaigos į tas skiltis įtraukia išorės reitingą, su kuriuo susiejamos jų vidaus PD skalės. |

* + 1. C 08.06. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai. IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (Specializuoto skolinimo skirstymo metodas (CR IRB 6))
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos šioje formoje teikia informaciją, taikydamos KRR 438 straipsnio e punktą. Įstaigos teikia informaciją apie toliau nurodytų rūšių specializuoto skolinimo pozicijas, nurodytas 153 straipsnio 5 dalies 1 lentelėje.
   1. Projektų finansavimas
   2. Pajamas kuriantis nekilnojamasis turtas ir komercinis labai nepastovus komercinės paskirties nekilnojamasis turtas
   3. Objektų finansavimas
   4. Biržos prekių finansavimas
      * 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010 | **PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |
| 0020 | **POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |
| 0030, 0050 | IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI  Žr. CR-SA formos nurodymus. |
| 0040 | **POZICIJOS VERTĖ**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |
| 0060 | IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS  Žr. CR SA formos nurodymus. |
| 0070 | **RIZIKOS KOEFICIENTAS**  KRR 153 straipsnio 5 dalis.  Tai yra skiltis su nustatytomis vertėmis, pateikiama informacijai. Jos keisti negalima. |
| 0080 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS RĖMIMO KOEFICIENTUS**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |
| 0090 | **TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |
| 0100 | **(−) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI**  Žr. CR-IRB formos nurodymus. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010–0120 | Pozicijos priskiriamos prie atitinkamos kategorijos ir termino pagal KRR 153 straipsnio 5 dalyje pateiktą 1 lentelę. |

* + 1. C 08.07. Kredito rizika ir nebaigti sandoriai: IRB metodas, taikomas kapitalo reikalavimams apskaičiuoti (IRB ir SA metodų taikymo sritis (CR IRB 7))
       1. Bendrosios pastabos

1. . Šioje formoje įstaigos, pagal riziką įvertintų pozicijų sumas apskaičiuojančios pagal kredito rizikai taikomą vidaus reitingais pagrįstą (IRB) metodą, nurodo savo pozicijas, kurioms taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje nustatytas standartizuotas metodas arba KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriuje nustatytas IRB metodas, taip pat kiekvienos pozicijų klasės dalį, kuriai taikomas įgyvendinimo planas. Įstaigos į šią formą įtraukia informaciją pagal pozicijų klases, vadovaudamosi pozicijų klasių, įtrauktų į formos eilutes, suskirstymu.
2. . 0020–0040 skiltys turėtų apimti visą pozicijų spektrą, todėl šių trijų skilčių kiekvienos eilutės suma turėtų sudaryti 100 % visų pozicijų klasių, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas ir atimtas pozicijas, sumos.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010 | **BENDRA POZICIJŲ VERTĖ, KAIP NURODYTA KRR 166 STRAIPSNYJE**  Įstaigos naudoja pozicijos vertę prieš taikant KRM pagal KRR 166 straipsnį. |
| 0020 | **BENDRA POZICIJŲ VERTĖ, KURIAI TAIKOMI SA IR IRB METODAI**  Teikdamos informaciją apie visą pozicijos vertę, įskaitant tiek pozicijas pagal standartizuotą metodą, tiek pozicijas pagal IRB metodą, įstaigos naudoja pozicijos vertę prieš taikant KRM pagal KRR 429 straipsnio 4 dalį. |
| 0030 | **BENDROS POZICIJŲ VERTĖS PROCENTINĖ DALIS, KURIAI NUOLAT IŠ DALIES TAIKOMAS SA METODAS (%)**  Kiekvienos pozicijų klasės, kuriai taikomas standartizuotas metodas, pozicijos dalis (pozicija, kuriai taikomas standartizuotas metodas prieš KRM, visos tos pozicijų klasės pozicijos, nurodytos 0020 skiltyje, atžvilgiu), atsižvelgiant į iš kompetentingos institucijos pagal KRR 150 straipsnį gauto leidimo nuolat iš dalies taikyti standartizuotą metodą taikymo sritį. |
| 0040 | **BENDROS POZICIJŲ VERTĖS PROCENTINĖ DALIS, KURIAI TAIKOMAS ĮGYVENDINIMO PLANAS (%)**  Kiekvienos pozicijų klasės, kuriai pagal KRR 148 straipsnį nuosekliai taikomas IRB metodas, pozicijos dalis. Tai apima:   * tiek pozicijas, kai įstaigos planuoja taikyti IRB metodą, naudodamos savo pačių apskaičiuotus LGD įverčius ir perskaičiavimo koeficientus (F-IRB ir A-IRB); * nereikšmingų nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, neįtrauktas į 0020 arba 0040 skiltis; * pozicijas, kurioms jau taikomas F-IRB, kai įstaiga planuoja ateityje taikyti A-IRB; * specializuoto skolinimo pozicijas pagal priežiūrinio skirstymo metodą, neįtrauktas į 0040 skiltį. |
| 0050 | **BENDROS POZICIJŲ VERTĖS PROCENTINĖ DALIS, KURIAI TAIKOMAS IRB METODAS (%)**  Kiekvienos pozicijų klasės, kuriai taikomas IRB metodas, pozicijos dalis (pozicija, kuriai taikomas IRB metodas prieš KRM, visos tos pozicijų klasės pozicijos atžvilgiu), atsižvelgiant į iš kompetentingos institucijos pagal KRR 143 straipsnį gauto leidimo taikyti IRB metodą taikymo sritį. Tai apima ir pozicijas, kai įstaigos turi leidimą naudoti savo pačių LGD ir perskaičiavimo koeficientų įverčius (F-IRB ir A-IRB), įskaitant priežiūrinio skirstymo metodą, taikomą specializuoto skolinimo pozicijoms ir nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms pagal paprastąjį rizikos koeficientų metodą, taip pat C 08.01 formos 0170 eilutėje nurodytoms pozicijoms, arba tokio leidimo neturi. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| POZICIJŲ KLASĖS | Įstaigos į šią formą įtraukia informaciją pagal pozicijų klases, vadovaudamosi pozicijų klasių, įtrauktų į formos eilutes, suskirstymu. |

3.4. Kredito rizika, sandorio šalies kredito rizika ir nebaigti sandoriai. Informacija su geografiniu suskirstymu

1. . Visos įstaigos pateikia agreguotus bendru lygmeniu duomenis. Be to, šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio 5 dalyje nustatytą ribą atitinkančios įstaigos pateikia pagal šalis suskirstytą informaciją, susijusią su savo buveinės šalimi ir visomis kitomis ne buveinės šalimis. Į ribą atsižvelgiama tik pildant CR GB 1 ir CR GB 2 formas. Viršvalstybinių organizacijų pozicijos priskiriamos geografinei teritorijai „Kitos šalys“.
2. . 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 geografinei teritorijai „Kitos šalys“, nepriklausomai nuo pozicijų klasės, kuriai priskiriama viršvalstybinių organizacijų pozicija.
3. . 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** | |
| 0010 | **PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0010 skiltyje. |
| 0020 | **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, priskirtos prie KRR 112 straipsnio j punkte nurodytos 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 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. |
| 0040 | **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. |
| 0050 | **Bendrosios kredito rizikos koregavimai**  Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje ir Reglamente (ES) 183/2014.  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. |
| 0055 | **Specifinės kredito rizikos koregavimai**  Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje ir Reglamente (ES) 183/2014. |
| 0060 | **Nurašymai**  Nurašymai, kaip nurodyta 9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniuose. |
| 0061 | **Papildomi vertės koregavimai ir kiti nuosavų lėšų sumažinimai**  Pagal KRR 111 straipsnį. |
| 0070 | **Kredito rizikos koregavimai / nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais**  Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo. |
| 0075 | **Pozicijos vertė**  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0200 skiltyje. |
| 0080 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI RĖMIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0215 skiltyje. |
| 0081 | (–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0216 skiltyje. |
| 0082 | (–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL INFRASTRUKTŪROS RĖMIMO KOEFICIENTO  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0217 skiltyje. |
| 0090 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS RĖMIMO KOEFICIENTUS**  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0220 skiltyje. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos  KRR 112 straipsnio a punktas. | |
| 0020 | Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos  KRR 112 straipsnio b punktas. | |
| 0030 | Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos  KRR 112 straipsnio c punktas. | |
| 0040 | Daugiašalių plėtros bankų pozicijos  KRR 112 straipsnio d punktas. | |
| 0050 | Tarptautinių organizacijų pozicijos  KRR 112 straipsnio e punktas. | |
| 0060 | Įstaigų pozicijos  KRR 112 straipsnio f punktas. | |
| 0070 | Įmonių pozicijos  KRR 112 straipsnio g punktas. | |
| 0075 | iš jos: MVĮ pozicijos  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0020 eilutėje. | |
| 0080 | Mažmeninės pozicijos  KRR 112 straipsnio h punktas. | |
| 0085 | iš jos: MVĮ pozicijos  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0020 eilutėje. | |
| 0090 | Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos  KRR 112 straipsnio i punktas. | |
| 0095 | iš jos: MVĮ pozicijos  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0020 eilutėje. | |
| 0100 | Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui  KRR 112 straipsnio j punktas. | |
| 0110 | **Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika**  KRR 112 straipsnio k punktas. | |
| 0120 | Padengtųjų obligacijų pozicijos  KRR 112 straipsnio l punktas. | |
| 0130 | Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos  KRR 112 straipsnio n punktas. | |
| 0140 | Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos  KRR 112 straipsnio o punktas.  0141–0143 eilučių suma. | |
| 0141 | Skaidrumo metodas  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0281 eilutėje. | |
| 0142 | Įgaliojimais grindžiamas metodas  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0282 eilutėje. | |
| 0143 | Atsarginis metodas  Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 0283 eilutėje. | |
| 0150 | Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos  KRR 112 straipsnio p punktas. | |
| 0160 | Kitos pozicijos  KRR 112 straipsnio q punktas. | |
| 0170 | 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** |  |
| 0010 | PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0020 skiltyje. |
| 0030 | **Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui**  Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui, pradinės pozicijos vertė. |
| 0040 | **Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai**  Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui, pradinės pozicijos vertė per tris mėnesius nuo paskutinės ataskaitinės datos, suma nurodoma pozicijų klasėje, kuriai priklauso įsipareigojantysis asmuo. |
| 0050 | **Bendrosios kredito rizikos koregavimai**  Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje ir Reglamente (ES) 183/2014. |
| 0055 | **Specifinės kredito rizikos koregavimai**  Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje ir Reglamente (ES) 183/2014. |
| 0060 | **Nurašymai**  Nurašymai, kaip nurodyta 9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniuose. |
| 0070 | **Kredito rizikos koregavimai / nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais**  Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo. |
| 0080 | VIDAUS REITINGŲ SKALĖ / PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0010 skiltyje. |
| 0090 | **POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0230 ir 0240 skiltyse: pozicijų svertinis LGD vidurkis (%) apima visas pozicijas, įskaitant stambių finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijas. Taikomas KRR 181 straipsnio 1 dalies h punktas.  Specializuoto skolinimo pozicijų, kurių PD yra įvertinta, atveju nurodoma vertė turėtų būti arba įvertintas, arba reguliavimo LGD. KRR 153 straipsnio 5 dalyje nurodytų specializuoto skolinimo pozicijų duomenų pateikti negalima, nes jų nėra. |
| 0100 | **Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui**  Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, svertinis LGD vidurkis. |
| 0105 | **Pozicijos vertė**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0110 skiltyje. |
| 0110 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI RĖMIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0255 skiltyje. |
| 0120 | **Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui**  Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnio 1 dalį buvo priskirtos prie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui, pagal riziką įvertintų pozicijų suma. |
| 0121 | **(–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0256 skiltyje. |
| 0122 | **(–) PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL INFRASTRUKTŪROS RĖMIMO KOEFICIENTO**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0257 skiltyje. |
| 0125 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS RĖMIMO KOEFICIENTUS**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0260 skiltyje. |
| 0130 | **TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA**  Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 0280 skiltyje. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** |  |
| 0010 | **Centrinių bankų ir centrinės valdžios pozicijos**  KRR 147 straipsnio 2 dalies a punktas. |
| 0020 | **Įstaigų pozicijos**  KRR 147 straipsnio 2 dalies b punktas. |
| 0030 | **Įmonių pozicijos**  Visos įmonių pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies c punkte. |
| 0042 | **Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomas skirstymo metodas)**  KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas.  Specializuoto skolinimo, kaip nurodyta KRR 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia. |
| 0045 | **Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos pagal skirstymo metodą**  KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas ir 153 straipsnio 5 dalis. |
| 0050 | **Iš jų: MVĮ pozicijos**  KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktas.  Pagal IRB metodą informaciją teikiantys subjektai naudoja savo vidaus MVĮ apibrėžtį, taikomą vidaus rizikos valdymo procesuose. |
| 0060 | **Mažmeninės pozicijos**  Visos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte. |
| 0070 | **Mažmeninės pozicijos: nekilnojamuoju turtu užtikrintos pozicijos**  Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, užtikrintos nekilnojamuoju turtu.  Nekilnojamuoju turtu užtikrintomis mažmeninėmis pozicijomis bus laikomos bet kokios nekilnojamuoju turtu, kuris pripažįstamas kaip užtikrinimo priemonė, užtikrintos mažmeninės pozicijos, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės vertės ir pozicijos arba paskolos paskirties santykį. |
| 0080 | **MVĮ pozicijos**  Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte ir 154 straipsnio 3 dalyje, užtikrintos nekilnojamuoju turtu |
| 0090 | **Ne MVĮ pozicijos**  Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, užtikrintos nekilnojamuoju turtu. |
| 0100 | **Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos**  Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte kartu su 154 straipsnio 4 dalimi |
| 0110 | **Kitos mažmeninės pozicijos**  Kitos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, neįtrauktos į 0070–0100 eilutes. |
| 0120 | **MVĮ pozicijos**  Kitos mažmeninės MVĮ pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte. |
| 0130 | **Ne MVĮ pozicijos**  Kitos fizinių asmenų mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte. |
| 0140 | **Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos**  Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies e punkte. |
| 0150 | **Bendra pozicijų suma** |

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

3.4.3.1. Bendrosios pastabos

1. . Šia forma 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) geografine vieta.
2. . C 09.04 formoje pateikiama informacija apie visas atitinkamas kredito pozicijas visose tam tikrą jurisdikciją turinčiose teritorijose, kuriose tos 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.
3. . Informaciją pateikiant pagal šį suskirstymą šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio 5 dalyje nustatyta riba netaikoma.
4. . Siekiant nustatyti geografinę vietą, pozicijos paskirstomos tiesioginio įsipareigojančiojo asmens pagrindu, kaip numatyta Komisijos deleguotajame reglamente (ES) Nr. 1152/2014[[9]](#footnote-10). Todėl teikiant šioje formoje nurodytą informaciją pozicijos priskyrimas geografinei vietai dėl KRM metodų nesikeičia.

3.4.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** |  |
| 0010 | **Suma**  Atitinkamų kredito pozicijų vertė ir su jomis siejami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal atitinkamai eilutei skirtus nurodymus. |
| 0020 | **Procentinė dalis** |
| 0030 | **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** |  |
| 0010–0020 | **Atitinkamos kredito pozicijos. Kredito rizika**  Atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies a punkte. |
| 0010 | **Pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą**  Atitinkamų kredito pozicijų, nurodytų KRD 140 straipsnio 4 dalies a punkte, pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 111 straipsnį.  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje vertė į šią eilutę neįtraukiama, bet nurodoma 0055 eilutėje. |
| 0020 | **Pozicijos vertė pagal IRB metodą**  Atitinkamų kredito pozicijų, nurodytų KRD 140 straipsnio 4 dalies a punkte, pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 166 straipsnį.  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje vertė į šią eilutę neįtraukiama, bet nurodoma 0055 eilutėje. |
| 0030–0040 | **Atitinkamos kredito pozicijos. Rinkos rizika**  Atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte. |
| 0030 | **Prekybos knygos ilgųjų ir trumpųjų pozicijų suma standartizuotam metodui**  Toliau nurodytų atitinkamų kredito pozicijų, nurodytų KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių, grynųjų ilgųjų ir grynųjų trumpųjų pozicijų suma pagal KRR 327 straipsnį:  - skolos priemonių pozicijų, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos;  - pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų prekybos knygoje;  - koreliacinės prekybos portfelių pozicijų;  - nuosavybės vertybinių popierių pozicijų;  - KIS pozicijų, jeigu kapitalo reikalavimai yra apskaičiuojami pagal KRR 348 straipsnį. |
| 0040 | **Prekybos knygos pozicijų vertė pagal vidaus modelius**  Atitinkamoms kredito pozicijoms, nurodytoms KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 ir 5 skyrius, nurodoma šių elementų suma:  - neišvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurios yra atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, nustatytos pagal KRR 104 straipsnį, tikrosios vertės;  - išvestinių finansinių priemonių, kurios yra atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, tariamosios vertės. |
| 0055 | **Atitinkamos kredito pozicijos. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje**  Atitinkamų kredito pozicijų, nurodytų KRD 140 straipsnio 4 dalies c punkte, pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 248 straipsnį. |
| 0070–0110 | **Nuosavų lėšų reikalavimai ir koeficientai** |
| 0070 | **Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma CCB**  Nurodoma 0080, 0090 ir 0100 eilučių suma. |
| 0080 | **Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Kredito rizika**  Nuosavų lėšų reikalavimai, apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 1–4 ir 6 skyrius, atitinkamoms kredito pozicijoms, nurodytoms KRD 140 straipsnio 4 dalies a punkte, atitinkamoje šalyje.  Nuosavų lėšų reikalavimai pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms bankinėje knygoje į šią eilutę neįtraukiami, bet nurodomi 0100 eilutėje.  Nuosavų lėšų reikalavimai sudaro 8 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nustatytos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 1–4 ir 6 skyrius. |
| 0090 | **Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Rinkos rizika**  Nuosavų lėšų reikalavimai, apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių specifinei rizikai arba pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyrių papildomai įsipareigojimų neįvykdymo ir pokyčių rizikai, taikomi atitinkamoms kredito pozicijoms, nurodytoms KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte, atitinkamoje šalyje.  Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms pagal rinkos rizikos sistemą, be kita ko, apima nuosavų lėšų reikalavimus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, apskaičiuotus pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių, ir nuosavų lėšų reikalavimus kolektyvinio investavimo subjektų pozicijoms, nustatytus pagal KRR 348 straipsnį. |
| 0100 | **Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje**  Nuosavų lėšų reikalavimai, apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių, atitinkamoms kredito pozicijoms, nurodytoms KRD 140 straipsnio 4 dalies c punkte, atitinkamoje šalyje.  Nuosavų lėšų reikalavimai sudaro 8 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, apskaičiuotos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių. |
| 0110 | **Nuosavų lėšų reikalavimams taikomi koeficientai**  Anticiklinio kapitalo rezervo normai kiekvienoje šalyje taikomas koeficientas yra apskaičiuojamas kaip nuosavų lėšų reikalavimų santykis, nustatomas taip:  1. skaitiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, susijusi su atitinkamomis kredito pozicijomis atitinkamoje šalyje [r0070; c0010; šalių duomenys],  2. vardiklis: bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, susijusi su visomis kredito pozicijomis, kurios yra svarbios apskaičiuojant anticiklinio kapitalo rezervo normą, kaip nurodyta KRD 140 straipsnio 4 dalyje [r0070; c0010; „Bendra suma“].  Informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų koeficientus nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“. |
| 0120–0140 | **Anticiklinio kapitalo rezervo normos** |
| 0120 | **Paskirtosios institucijos nustatyta anticiklinio kapitalo rezervo norma**  Anticiklinio kapitalo rezervo norma, nustatyta atitinkamai šaliai tos šalies paskirtosios institucijos pagal KRD 136, 137, 139 straipsnius, 140 straipsnio 2 dalies a ir c punktus ir 140 straipsnio 3 dalies b punktą.  Ši eilutė nepildoma, jeigu anticiklinio kapitalo rezervo normos atitinkamai šaliai tos šalies paskirtoji institucija nėra nustačiusi.  Paskirtosios institucijos nustatytos anticiklinio kapitalo rezervo normos, kurios ataskaitinę dieną atitinkamoje šalyje dar nėra taikomos, nenurodomos.  Informacija apie paskirtosios institucijos nustatytą anticiklinio kapitalo rezervo normą nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“. |
| 0130 | **Įstaigos šalyje taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma**  Atitinkamai šaliai taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma, nustatyta įstaigos įsisteigimo šalies paskirtosios institucijos pagal KRD 137, 138, 139 straipsnius ir 140 straipsnio 2 dalies b punktą ir 3 dalies a punktą. Anticiklinio kapitalo rezervo normos, kurios ataskaitinę dieną dar nėra taikomos, nenurodomos.  Informacija apie įstaigos šalyje taikomą anticiklinio kapitalo rezervo normą nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“. |
| 0140 | **Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma**  Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma, apskaičiuota pagal KRD 140 straipsnio 1 dalį.  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 [r0120; c0020; šalių duomenys] arba [r0130; c0020; šalių duomenys], nelygu, koks atvejis.  Kiekvienoje šalyje anticiklinio kapitalo rezervo normai taikomas koeficientas yra nuosavų lėšų reikalavimų dalis bendroje nuosavų lėšų reikalavimų sumoje ir yra nurodomas [r0110; c0020; šalių duomenys].  Informacija apie įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo normą nurodoma tik kaip visų šalių „Bendra suma“, o ne atskirai pagal kiekvieną šalį. |
| 0150–0160 | **2 % ribos naudojimas** |
| 0150 | **2 % ribos naudojimas bendrajai kredito pozicijai**  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.  Jeigu įstaiga pasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, ji formoje, skirtoje jurisdikciją turinčiai teritorijai, atitinkančiai jos buveinės valstybę narę, taip pat visų šalių punkte „Bendra suma“, pažymi „y“.  Jeigu įstaiga nepasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, atitinkamame laukelyje ji pažymi „n“. |
| 0160 | **2 % ribos naudojimas prekybos knygos pozicijai**  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.  Jeigu įstaiga pasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, ji formoje, skirtoje jurisdikciją turinčiai teritorijai, atitinkančiai jos buveinės valstybę narę, taip pat visų šalių punkte „Bendra suma“, pažymi „y“.  Jeigu įstaiga nepasinaudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, atitinkamame laukelyje ji pažymi „n“. |

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

1. . 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 įsipareigojančiojo 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.
2. . CR EQU IRB formoje pateikiama informacija apie tai, kaip pagal kredito riziką įvertintų KRR 147 straipsnio 2 dalies e punkte nurodytų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų sumos (KRR 92 straipsnio 3 dalies a punktas) apskaičiuojamos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių.
3. . Pagal KRR 147 straipsnio 6 dalį prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskiriamos šios pozicijos:
4. a) ne skolos pozicijos, nukreipiančios subordinuotą, likutinę pretenziją į emitento turtą arba pajamas;
5. b) skolos pozicijos ir kiti vertybiniai popieriai, partnerystė, išvestinės finansinės priemonės arba kitos priemonės, kurių ekonominė esmė panaši į a punkte nurodytų pozicijų ekonominę esmę.
6. . Kolektyvinio investavimo subjektai, kuriems taikomas KRR 152 straipsnyje nurodytas paprastasis rizikos koeficientų metodas, taip pat nurodomi CR EQU IRB formoje.
7. . 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;

- 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 (laikinai ar nuolat) iš dalies taikomą standartizuotą kredito rizikos vertinimo 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.

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

- prekybos knygos nuosavybės vertybinių popierių pozicijų (jei įstaigos nėra atleistos nuo prievolės skaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimus prekybos knygos pozicijoms (KRR 94 straipsnis));

- nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms iš dalies taikomas standartizuotas metodas (KRR 150 straipsnis), įskaitant:

- nuosavybės vertybinių popierių pozicijų, kurioms taikomas tęstinumo principas, pagal KRR 495 straipsnio 1 dalį;

- subjektų, kurių kreditiniams įsipareigojimams remiantis standartizuotu metodu yra priskirtas 0 % rizikos koeficientas, įskaitant tuos valstybės remiamus subjektus, kuriems galima taikyti 0 % rizikos koeficientą (KRR 150 straipsnio 1 dalies g punktas), nuosavybės vertybinių popierių pozicijas;

- nuosavybės vertybinių popierių pozicijas, susidariusias pagal teisės aktuose numatytas programas, skirtas konkretiems 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 įsipareigojimų turtui“ (KRR 155 straipsnio 1 dalis),

- 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** | |
| 0005 | ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGAS (EILUTĖS IDENTIFIKATORIUS)  Įsipareigojančiojo asmens rangas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai formos eilutei yra unikalus. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.). |
| 0010 | VIDAUS REITINGŲ SKALĖ  ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI PRISKIRTA PD (%)  PD / LGD metodą taikančios įstaigos 0010 skiltyje nurodo pagal KRR 165 straipsnio 1 dalį apskaičiuotą įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę (PD).  Nurodoma įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD turi atitikti KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 6 skirsnyje nustatytus būtiniausius reikalavimus. Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma to konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų skalėje naudojamus rizikos parametrus.  Kai reikšmes sudaro įsipareigojančiojo asmens rangų arba grupių reikšmių suma (pvz., bendra pozicijų suma), nurodomas įsipareigojimų neįvykdymo tikimybių, priskirtų į tą sumą įtrauktiems įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, pozicijų svertinis vidurkis. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas pozicijas, įskaitant pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (0060 skiltis). |
| 0020 | PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO  0020 skiltyje įstaigos nurodo pradinės pozicijos vertę (iki perskaičiavimo koeficientų taikymo). Pagal KRR 167 straipsnį 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 koregavimus.  0020 skiltyje įstaigos taip pat nurodo prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskirtus KRR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius (pvz., „nevisiškai apmokėtų akcijų neapmokėtąją dalį“).  Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD / LGD metodą (nurodytus KRR 165 straipsnio 1 dalyje) taikančios įstaigos taip pat atsižvelgia į KRR 155 straipsnio 2 dalies antroje pastraipoje nurodytą įskaitymą. |
| 0030–0040 | KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ  NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS  GARANTIJOS  KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS  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 0030 ir 0040 skiltyse nurodo netiesioginio kredito užtikrinimo sumą, kurią sudaro garantijos (0030 skiltis) arba kredito išvestinės finansinės priemonės (0040 skiltis), pripažįstamos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus. |
| 0050 | KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ  POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM  (−) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA  Įstaigos 0050 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. |
| 0060 | POZICIJOS VERTĖ  Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD / LGD metodą taikančios įstaigos 0060 skiltyje pozicijos vertę nurodo atsižvelgdamos į netiesioginio kredito užtikrinimo daromą pakeitimo poveikį (KRR 155 straipsnio 2 ir 3 dalys ir 167 straipsnis).  Nebalansinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų vertė yra nominalioji vertė pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą (KRR 167 straipsnis). |
| 0061 | IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI  Žr. CR-SA formos nurodymus. |
| 0070 | POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)  PD / LGD metodą taikančios įstaigos nurodo pozicijų LGD, priskirtų į apskaičiuojamą sumą įtrauktiems įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, svertinį vidurkį.  Apskaičiuojant pozicijų svertinį LGD vidurkį naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (0060 skiltis).  Įstaigos atsižvelgia į KRR 165 straipsnio 2 dalį. |
| 0080 | PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA  Įstaigos nurodo pagal riziką įvertintų nuosavybės vertybinių popierių pozicijų sumas, apskaičiuotas pagal KRR 155 straipsnį.  Jeigu PD / LGD metodą taikančios įstaigos neturi pakankamai informacijos, kad galėtų taikyti KRR 178 straipsnyje pateiktą įsipareigojimų neįvykdymo apibrėžtį, apskaičiuojant pagal riziką įvertintų pozicijų sumas rizikos koeficientams taikomas 1,5 padidinimo daugiklis (KRR 155 straipsnio 3 dalis).  Rizikos įvertinimo formulėje naudojama reikšmė M (terminas), priskiriama nuosavybės vertybinių popierių pozicijoms, yra 5 metai (KRR 165 straipsnio 3 dalis). |
| 0090 | PAPILDOMAS STRAIPSNIS. TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA  0090 skiltyje įstaigos nurodo nuosavybės vertybinių popierių pozicijų tikėtino nuostolio sumą, apskaičiuotą pagal KRR 158 straipsnio 4, 7, 8 ir 9 dalis. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| CR EQU IRB 1 – 0020 eilutė, | PD / LGD METODAS. BENDRA SUMA  PD / LGD metodą taikančios įstaigos (KRR 155 straipsnio 3 dalis) privalomą informaciją pateikia CR EQU IRB 1 formos 0020 eilutėje. |
| CR EQU IRB 1 – 0050–0090 eilutės | **PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS. BENDRA SUMA**  **BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS**  Paprastąjį rizikos koeficientų metodą (KRR 155 straipsnio 2 dalis) taikančios įstaigos privalomą informaciją pateikia 0050–0090 eilutėse pagal pagrindinių pozicijų savybes. |
| CR EQU IRB 1 – 0100 eilutė | VIDAUS MODELIŲ METODAS  Vidaus modelių metodą (KRR 155 straipsnio 4 dalis) taikančios įstaigos privalomą informaciją pateikia 0100 eilutėje. |
| CR EQU IRB 1 – 0110 eilutė | NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI  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 (laikinai ar nuolat) iš dalies taikomą kredito rizikos standartizuotą metodą), sumas. Pavyzdžiui,  - 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 KPR 471 straipsnio 2 dalį taikomas 370 % rizikos koeficientas, nurodomi 0110 eilutėje. |
| CR EQU IRB 2 | BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PD / LGD METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUS  PD / LGD metodą taikančios įstaigos (KRR 155 straipsnio 3 dalis) privalomą informaciją pateikia CR EQU IRB 2 formoje.  PD / LGD metodą taikančios įstaigos, kurios naudoja unikalią reitingų skalę arba kurios gali informaciją teikti pagal vidaus bazinę skalę, CR EQU IRB 2 formoje nurodo reitingų rangus arba grupes pagal šią unikalią reitingų skalę / bazinę skalę. Visais kitais atvejais skirtingos reitingų skalės sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų skalėse naudojami įsipareigojančiųjų asmenų rangai arba grupės sujungiami ir sugrupuojami nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos kiekvienam įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei. |

3.6. C 11.00. Atsiskaitymo / pristatymo rizika (CR SETT)

3.6.1. Bendrosios pastabos

1. . Šioje formoje prašoma pateikti informaciją ir apie prekybos, ir apie ne prekybos knygos sandorius, pagal kuriuos neatsiskaityta po nustatytos pristatymo datos, ir apie atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus atsiskaitymo rizikai padengti, kaip nurodyta KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktyje ir 378 straipsnyje.
2. . 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.
3. . Pagal KRR 378 straipsnį atpirkimo sandoriams, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandoriams, susijusiems su skolos priemonėmis, nuosavybės vertybiniais popieriais, užsienio valiutomis ir biržos prekėmis, nėra taikomi nuosavų lėšų reikalavimai atsiskaitymo / pristatymo rizikai padengti. Tačiau atkreipkite dėmesį, kad išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta po nustatytos pristatymo datos, atveju vis tiek yra skaičiuojami nuosavų lėšų reikalavimai atsiskaitymo / pristatymo rizikai padengti, kaip nustatyta KRR 378 straipsnyje.
4. . 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.
5. . Įstaigos tą skirtumą padaugina iš atitinkamo KRR 378 straipsnio 1 lentelėje pateikto koeficiento ir taip nustato atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus.
6. . Pagal KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktą, norint apskaičiuoti rizikos pozicijos sumą, nuosavų lėšų reikalavimus atsiskaitymo / pristatymo rizikai padengti reikia padauginti iš 12,5.
7. . Atkreipkite dėmesį, kad CR SETT formoje nuosavų lėšų reikalavimai KRR 379 straipsnyje nurodytiems nebaigtiems sandoriams nėra nurodomi. Tie nuosavų lėšų reikalavimai nurodomi kredito rizikos formose (CR SA, CR IRB).

3.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | SANDORIAI, PAGAL KURIUOS NESUMOKĖTA ATSISKAITYMO KAINA  Įstaigos nurodo sandorius, pagal kuriuos po nustatytos pristatymo datos sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta, kaip nurodyta KRR 378 straipsnyje.  Visi sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta, įtraukiami į šią skiltį, nepaisant to, ar pagal juos po nustatytos atsiskaitymo datos susidarė pelnas, ar nuostolis. |
| 0020 | KAINŲ SKIRTUMO POZICIJA DĖL SANDORIŲ, PAGAL KURIUOS NEATSISKAITYTA  Įstaigos nurodo kainų skirtumą tarp sutartos skolos priemonių, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos ar biržos prekių atsiskaitymo kainos ir dabartinės jų rinkos vertės, jei dėl to skirtumo įstaiga gali turėti nuostolį, kaip nurodyta KRR 378 straipsnyje.  Šioje skiltyje nurodomi tik sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaičius nustatytą atsiskaitymo datą susidarė nuostolis. |
| 0030 | NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI  Įstaigos nurodo pagal KRR 378 straipsnį apskaičiuotus nuosavų lėšų reikalavimus. |
| 0040 | BENDRA ATSISKAITYMO RIZIKOS POZICIJOS SUMA  Pagal KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktą įstaigos 0030 skiltyje nurodytus nuosavų lėšų reikalavimus padaugina iš 12,5, taip apskaičiuodamos atsiskaitymo rizikos pozicijos sumą. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | Bendra ne prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma  Įstaigos pateikia agreguotą informaciją apie ne prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo / pristatymo riziką (nurodytą KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktyje ir 378 straipsnyje).  {r0010;c0010} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo datos, duomenis.  {r0010;c0020} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.  {r0010;c0030] laukelyje įstaigos pateikia agreguotus nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 0020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos). |
| 0020–0060 | Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienas (75 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)  Įstaigos, remdamosi KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytomis kategorijomis, 0020–0060 eilutėse pateikia informaciją apie ne prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo / pristatymo riziką.  Jeigu pagal sandorį neatsiskaityta trumpiau negu 5 darbo dienas nuo nustatytos atsiskaitymo datos, nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo / pristatymo rizikai padengti skaičiuoti nereikia. |
| 0070 | Bendra prekybos knygos sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, suma  Įstaigos pateikia agreguotą informaciją apie prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo / pristatymo riziką (nurodytą KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktyje ir 378 straipsnyje).  {r0070;c0010} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo datos, duomenis.  {r0070;c0020} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis.  {r0070;c0030} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 0020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos). |
| 0080–0120 | Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta iki 4 dienų (0 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 5–15 dienų (8 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 16–30 dienų (50 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 31–45 dienas (75 % koeficientas)  Sandoriai, pagal kuriuos neatsiskaityta 46 dienas arba ilgiau (100 % koeficientas)  Įstaigos, remdamosi KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytomis kategorijomis, 0080–0120 eilutėse pateikia informaciją apie prekybos knygos pozicijų atsiskaitymo / pristatymo riziką.  Jeigu pagal sandorį neatsiskaityta trumpiau negu 5 darbo dienas nuo nustatytos atsiskaitymo datos, nuosavų lėšų reikalavimų atsiskaitymo / pristatymo rizikai padengti skaičiuoti nereikia. |

3.7. C 13.01. Kredito rizika. Pakeitimas vertybiniais popieriais (CR SEC)

3.7.1. Bendrosios pastabos

1. . Jei įstaiga veikia kaip iniciatorė, šioje formoje reikia pateikti informaciją apie visus pakeitimo vertybiniais popieriais sandorius, kuriais pripažįstamas reikšmingas rizikos perleidimas. Jei įstaiga veikia kaip investuotoja, nurodomos visos pozicijos.
2. . Pateikiama informacija skirstoma pagal vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais įstaigai tenkantį vaidmenį. Taigi, atitinkami formos punktai yra skirti įstaigoms iniciatorėms, rėmėjoms ir investuotojoms.
3. . Šioje formoje pateikiama bendra informacija apie tradicinį ir sintetinį pakeitimą vertybiniais popieriais bankinėje knygoje.

3.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | **BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA**  Įstaigos iniciatorės nurodo ataskaitinę datą turimą visų esamų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, susidariusių dėl pakeitimo vertybiniais popieriais sandorių, neapmokėtą sumą, neatsižvelgiant į tai, kam pozicijos priklauso. Turi būti nurodomos balansinės pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (pvz., obligacijos, subordinuotosios paskolos) ir nebalansinės pozicijos bei išvestinės finansinės priemonės (pvz., subordinuotosios kredito linijos, likvidumo priemonės, palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai ir kt.), susidariusios dėl pakeitimo vertybiniais popieriais.  Tradicinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju, kai įstaiga iniciatorė jokios pozicijos neturi, įstaiga iniciatorė to pakeitimo vertybiniais popieriais į šią formą neįtraukia. Tuo atveju į įstaigos iniciatorės turimas pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas įtraukiamos atnaujinamųjų pozicijų pakeitimo vertybiniais popieriais išankstinės amortizacijos nuostatos, apibrėžtos KRR 242 straipsnio 16 punkte. |
| 0020–0040 | **SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS**  KRR 251 ir 252 straipsniai.  Koreguojant vertę pagal kredito rizikos mažinimo metodus, taikomus pakeitimo vertybiniais popieriais struktūroje, į terminų nesutapimus nėra atsižvelgiama. |
| 0020 | **(−) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (CVA)**  Išsami užtikrinimo priemonės vertės, pakoreguotos pagal kintamumą (CVA), kuri nurodoma šioje skiltyje, skaičiavimo tvarka yra nustatyta KRR 223 straipsnio 2 dalyje. |
| 0030 | **(−) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA. PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G\*)**  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 pozicijų klasėje, prie kurios informaciją teikiantis subjektas priskiria užtikrinimo teikėją (t. y. trečiąją šalį, kuriai netiesioginio kredito užtikrinimo priemonėmis perduodamas segmentas).  Nominaliosios kredito užtikrinimo sumos, pakoreguotos pagal užsienio valiutos kurso riziką, (G\*) skaičiavimo tvarka yra nustatyta KRR 233 straipsnio 3 dalyje. |
| 0040 | **TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA**  Visi segmentai, kurie buvo išlaikyti arba atpirkti, pvz., išlaikytos pirmojo nuostolio pozicijos, nurodomos savo nominaliąja verte.  Skaičiuojant išlaikyto arba atpirkto kredito užtikrinimo sumą, į priežiūros institucijų nustatyto kredito užtikrinimo vertės sumažinimo poveikį neatsižvelgiama. |
| 0050 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Šioje skiltyje pateikiamos informaciją teikiančios įstaigos turimų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apskaičiuotų pagal KRR 248 straipsnio 1 ir 2 dalis, netaikant kredito perskaičiavimo koeficientų, neatskaičius vertės koregavimų bei atidėjinių ir negrąžintinų pirkimo kainos diskontų, susijusių su pakeistomis vertybiniais popieriais pozicijomis ir nurodytų KRR 248 straipsnio 1 dalies d punkte, taip pat neatskaičius vertės koregavimų bei atidėjinių, susijusių su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicija, pozicijos vertės.  Užskaita taikoma tik tada, kai tam pačiam SPPVPS pateikiama daug išvestinių finansinių priemonių sandorių, kuriems taikomas reikalavimus atitinkantis užskaitos susitarimas.  Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės turimos balansinių straipsnių pozicijos ir (arba) investuotojo dalys apskaičiuojamos agreguojant 0010–0040 skilčių reikšmes. |
| 0060 | **(−) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI**  KRR 248 straipsnis. Šioje skiltyje nurodomi vertės koregavimai ir atidėjiniai yra susiję tik su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis. Į pakeistų vertybiniais popieriais pozicijų vertės koregavimus neatsižvelgiama. |
| 0070 | **POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS**  Šioje skiltyje pateikiamos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apskaičiuotų pagal KRR 248 straipsnio 1 ir 2 dalis, atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius, netaikant perskaičiavimo koeficientų ir neatskaičius negrąžintinų pirkimo kainos diskontų, susijusių su pakeistomis vertybiniais popieriais pozicijomis ir nurodytų KRR 248 straipsnio 1 dalies d punkte, taip pat atėmus vertės koregavimus bei atidėjinius, susijusius su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicija, pozicijos vertės. |
| 0080–0110 | **KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ**  KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punktas, KRR trečios dalis II antraštinės dalies 4 skyrius ir KRR 249 straipsnis  Šiose skiltyse įstaigos pateikia informaciją apie kredito rizikos mažinimo metodus, kuriais pozicijos arba pozicijų kredito rizika mažinama pakeičiant pozicijas (kaip paaiškinta toliau apie gaunamų ir netenkamų pinigų srautus).  Užtikrinimo priemonė, daranti poveikį pozicijos vertei (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), yra apribojama pozicijos verte.  Informacija teikiama apie:   1. užtikrinimo priemones, įtrauktas pagal KRR 222 straipsnį (paprastąjį finansinių užtikrinimo priemonių metodą); 2. reikalavimus atitinkantį netiesioginį kredito užtikrinimą. |
| 0080 | **(−) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (GA)**  Netiesioginis kredito užtikrinimas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte ir 234–236 straipsniuose. |
| 0090 | **(−) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS**  Tiesioginis kredito užtikrinimas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 58 punkte, nurodytas KRR 249 straipsnio 2 dalies pirmoje pastraipoje ir reglamentuojamas KRR 195, 197 ir 200 straipsniuose.  Su kreditu susiję vekseliai ir balansinė užskaita, nurodyta KRR 218 ir 219 straipsniuose, laikomi pinigine užtikrinimo priemone. |
| 0100–0110 | **POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM.**  Nurodomi tos pačios pozicijų klasės gaunamų ir netenkamų pinigų srautai ir, jei taikoma, rizikos koeficientai arba įsipareigojančiojo asmens rangai. |
| 0100 | **(−) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA**  KRR 222 straipsnio 3 dalis, 235 straipsnio 1 ir 2 dalys ir 236 straipsnis.  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.  Ta suma laikoma užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės ir, jei taikoma, rizikos koeficientų arba įsipareigojančiojo asmens rango gaunamų pinigų srautu. |
| 0110 | BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai ir kurios yra naudojamos kaip reikalavimus atitinkanti finansinė užtikrinimo priemonė pagal KRR 197 straipsnio 1 dalį tais atvejais, kai naudojamas paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas, šioje skiltyje nurodomos kaip gaunamų pinigų srautas. |
| 0120 | GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTO TAIKYMO  Į šią skiltį įtraukiamos pozicijos, priskirtos atitinkamam rizikos koeficientui ir pozicijų klasei, atsižvelgus į netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl „Kredito rizikos mažinimo (KRM) metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį“. |
| 0130 | (−) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (CVAM)  KRR 223–228 straipsniai.  Nurodoma suma taip pat apima su kreditu susijusius vekselius (KRR 218 straipsnis). |
| 0140 | **VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E\*)**  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apskaičiuotų pagal KRR 248 straipsnį, bet netaikant perskaičiavimo koeficientų, nustatytų KRR 248 straipsnio 1 dalies b punkte, pozicijos vertė. |
| 0150 | **IŠ JOS: KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS**  KRR 248 straipsnio 1 dalies b punktas.  Šiuo atžvilgiu perskaičiavimo koeficientas apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 56 punkte.  Teikiant informaciją visiškai koreguotos pozicijų vertės (E\*) nurodomos pagal 0 % perskaičiavimo koeficientą. |
| 0160 | **(−) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS**  Pagal KRR 248 straipsnio 1 dalies d punktą įstaiga iniciatorė iš pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kuriai priskiriamas 1 250 % rizikos koeficientas, pozicijos vertės gali atskaityti bet kuriuos negrąžintinus pirkimo kainos diskontus, susijusius su tokiomis pagrindinėmis pozicijomis, tiek, kiek dėl tokių diskontų sumažėjo nuosavos lėšos. |
| 0170 | **(−) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI**  Pagal KRR 248 straipsnio 1 dalies d punktą įstaiga iniciatorė iš pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kuriai priskiriamas 1 250 % rizikos koeficientas arba kurios vertė yra atskaitoma iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, pozicijos vertės gali atskaityti pagrindinių pozicijų specifinės kredito rizikos koregavimų pagal KRR 110 straipsnį sumą. |
| 0180 | **POZICIJOS VERTĖ**  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 248 straipsnį. |
| 0190 | **(−) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ**  Pagal KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktą, 245 straipsnio 1 dalies b punktą ir 253 straipsnio 1 dalį pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kuriai taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, atveju įstaigos gali, užuot įtraukusios poziciją į savo pagal riziką įvertintų pozicijų sumų apskaičiavimą, atimti tos pozicijos vertę iš nuosavų lėšų. |
| 0200 | **POZICIJOS VERTĖ, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**  Pozicijos vertė, gauta iš jos atėmus iš nuosavų lėšų atskaitomą pozicijos vertę. |
| 0210 | **SEC-IRBA**  KRR 254 straipsnio 1 dalies a punktas. |
| 0220–0260 | **SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS**  SEC-IRBA pozicijos, suskirstytos pagal rizikos koeficientų intervalus. |
| 0270 | **IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)**  KRR 255 straipsnio 4 dalis.    Šios skilties tikslais mažmeninės pozicijos vertinamos kaip įsigytos mažmeninės gautinos sumos, o nemažmeninės pozicijos – kaip įsigytos įmonių gautinos sumos. |
| 0280 | **SEC-SA**  KRR 254 straipsnio 1 dalies b punktas. |
| 0290–0340 | **SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS**  SEC-SA pozicijos, suskirstytos pagal rizikos koeficientų intervalus.  Kai RW = 1 250 % (W nežinomas), KRR 261 straipsnio 2 dalies b punkto ketvirtoje pastraipoje nustatyta, kad, kai įstaiga nežino daugiau nei 5 % grupei priklausančių pagrindinių pozicijų mokėjimo terminų praleidimo būklės, pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijai turi būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas. |
| 0350 | **SEC-ERBA**  KRR 254 straipsnio 1 dalies c punktas. |
| 0360–0570 | **SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS (TRUMPALAIKIUS / ILGALAIKIUS KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS)**  KRR 263 straipsnis.  SEC-ERBA pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos su numanomu reitingu, kaip nurodyta KRR 254 straipsnio 2 dalyje, nurodomos kaip reitinguotosios pozicijos.  Pozicijų vertės, kurioms taikomi rizikos koeficientai, suskirstomos pagal trumpalaikiškumą ir ilgalaikiškumą ir pagal kredito kokybės žingsnius, kaip nustatyta KRR 263 straipsnio 1 ir 2 lentelėse ir 264 straipsnio 3 ir 4 lentelėse. |
| 0580–0630 | **SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA METODO TAIKYMO PRIEŽASTIS**  Dėl kiekvienos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos įstaigos apsvarsto vieną iš toliau 0580–0620 skiltyse pateiktų galimybių. |
| 0580 | **PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA**  KRR 254 straipsnio 2 dalies c punktas.  Šioje skiltyje nurodomos visos paskolos automobiliams, automobilių išperkamosios nuomos ir įrangos išperkamosios nuomos sutartys net jei jos atitinka KRR 254 straipsnio 2 dalies a arba b punkto reikalavimus. |
| 0590 | **SEC-ERBA PARINKTIS**  KRR 254 straipsnio 3 dalis. |
| 0600 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS**  KRR 254 straipsnio 2 dalies a punktas. |
| 0610 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS**  KRR 254 straipsnio 2 dalies b punktas. |
| 0620 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS**  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms taikomas SEC-ERBA metodas, jei taikyti SEC-IRBA arba SEC-SA metodą kompetentingos institucijos uždraudė pagal KRR 254 straipsnio 4 dalį arba 258 straipsnio 2 dalį. |
| 0630 | **METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS**  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, jei taikomas SEC-ERBA metodas laikantis metodų hierarchijos, nustatytos KRR 254 straipsnio 1 dalyje. |
| 0640 | **VIDINIO VERTINIMO METODAS**  KRR 254 straipsnio 5 dalis dėl vidinio vertinimo metodo (IAA) taikymo į ABCP programą įtrauktoms pozicijoms |
| 0650–0690 | **SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS**  Vidinio vertinimo metodo pozicijos, suskirstytos pagal rizikos koeficientų intervalus. |
| 0700 | **KITA (RW = 1 250 %)**  Jei netaikomas nė vienas iš pirmiau nurodytų metodų, pagal KRR 254 straipsnio 7 dalį pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms priskiriamas 1 250 % rizikos koeficientas. |
| 0710–0860 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA**  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. |
| 0840 | **VIDINIO VERTINIMO METODAS. VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)**  Šioje skiltyje nurodomi pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pagal poziciją įvertinti vidutiniai svertiniai rizikos koeficientai. |
| 0860 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTA POZICIJOS SUMA. IŠ JOS: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS**  Sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais, kuriais yra terminų nesutapimų, šioje skiltyje nurodant sumą į jokius terminų nesutapimus neatsižvelgiama. |
| 0870 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO**  Nurodoma vertė, kai sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais atvejais nesutampa terminai RW\*–RW(SP), kaip apskaičiuota pagal KRR 252 straipsnį, išskyrus tuos atvejus, kai tam tikriems segmentams taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, tada nurodoma suma yra lygi nuliui. Į RW(SP) įskaičiuojamos ne tik pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nurodomos 0650 skiltyje, bet ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, atitinkančios pozicijas, per netenkamų pinigų srautus perskirstytas į kitas formas. |
| 0880 | **BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402**[[10]](#footnote-11) **2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO**  Pagal KRR 270a straipsnį, kai įstaiga netenkina tam tikrų reikalavimų, kompetentingos institucijos taiko proporcingą papildomą rizikos koeficientą, kuris yra ne mažesnis kaip 250 % rizikos koeficiento dydžio (jo didžiausia riba yra 1 250 %), taikomo atitinkamoms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį. |
| 0890 | **PRIEŠ APRIBOJIMĄ**  Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį, prieš taikant KRR 267 ir 268 straipsniuose nurodytas ribas. |
| 0900 | **(−) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO**  Pagal KRR 267 straipsnį įstaiga, kuri visada žino pagrindinių pozicijų sudėtį, didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms gali priskirti didžiausią rizikos koeficientą, kuris yra lygus pagal poziciją įvertintam vidutiniam svertiniam rizikos koeficientui, kuris būtų taikytinas pagrindinėms pozicijoms tarsi pagrindinės pozicijos nebūtų pakeistos vertybiniais popieriais. |
| 0910 | **(−) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO**  Pagal KRR 268 straipsnį įstaiga iniciatorė, įstaiga rėmėja ar kita įstaiga, naudojančios SEC-IRBA metodą, arba įstaiga iniciatorė ar įstaiga rėmėja, naudojančios SEC-SA arba SEC-ERBA metodą, savo turimai pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijai gali taikyti maksimalaus kapitalo reikalavimą, kuris yra lygus kapitalo reikalavimams, kurie būtų apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 arba 3 skyrių pagrindinėms pozicijoms tarsi jos nebūtų buvusios pakeistos vertybiniais popieriais. |
| 0920 | **BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA**  Bendra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyriaus 3 skirsnį, atsižvelgiant į KRR 247 straipsnio 6 dalyje nurodytą bendrąjį rizikos koeficientą. |
| 0930 | **PAPILDOMAS STRAIPSNIS. PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES**  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. |

1. . 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 pagal balansinius ir nebalansinius straipsnius bei išvestines finansines priemones, taip pat pagal tai, ar jiems taikoma diferencijuota kapitalo tvarka, ar ne.
2. . Pagal SEC-ERBA metodą vertinamos pozicijos ir nereitinguotosios pozicijos (pozicijos ataskaitinę dieną) suskirstomos pagal kredito kokybės žingsnius, taikytus pradžioje (paskutinė eilučių grupė). Šią informaciją turi pateikti įstaigos iniciatorės, rėmėjos ir investuotojos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **BENDRA POZICIJŲ SUMA**  Bendra pozicijų suma yra bendra neapmokėta pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais suma. Šioje eilutėje apibendrinami visi įstaigų iniciatorių, rėmėjų ir investuotojų paskesnėse eilutėse pateikiami duomenys. |
| 0020 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS**  Bendra neapmokėta KRR 4 straipsnio 1 dalies 62 punkte apibrėžtų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios nėra KRR 4 straipsnio 1 dalies 63 punkte apibrėžtas pakartotinis pakeitimas vertybiniais popieriais, suma. |
| 0030 | **ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS**  Bendra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 243 arba 270 straipsnio kriterijus ir todėl atitinka diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus, suma. |
| 0040 | **PSS POZICIJOS**  Bendra PSS pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 243 straipsnyje nustatytus reikalavimus, suma. |
| 0050 | **DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS**  Bendra didesnio prioriteto MVĮ skirto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 270 straipsnyje nustatytas sąlygas, suma. |
| 0060, 0120, 0170, 0240, 0290, 0360 ir 0410 | **NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ**  KRR 254 straipsnio 1, 4, 5 ir 6 dalys, 259, 261, 263, 265, 266 ir 269 straipsniai.  Bendra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios neatitinka diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimų, suma. |
| 0070, 0190, 0310 ir 0430 | **PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS**  Bendra neapmokėta pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais, apibrėžto KRR 4 straipsnio 1 dalies 64 punkte, pozicijų suma. |
| 0080 | **ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**  Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte apibrėžto iniciatoriaus vaidmenį, balansinių straipsnių ir nebalansinių straipsnių ir išvestinių finansinių priemonių duomenys. |
| 0090–0130, 0210–0250 ir 0330–0370 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI**  Pagal KRR 248 straipsnio 1 dalies a punktą balansinės pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos atveju pozicijos vertė yra jos apskaitinė vertė, likusi pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijai pritaikius bet kokius susijusius specifinės kredito rizikos koregavimus pagal KRR 110 straipsnį.  Balansiniai straipsniai suskirstomi taip, kad 0100 ir 0120 eilutėse būtų pateikta informacija dėl diferencijuotos kapitalo tvarkos taikymo, kaip nurodyta KRR 243 straipsnyje, o 0110 ir 0130 eilutėse – apie bendrą KRR 242 straipsnio 6 punkte apibrėžtų didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų sumą. |
| 0100, 0220 ir 0340 | **ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS**  Bendra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 243 straipsnio kriterijus ir todėl atitinka diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus, suma. |
| 0110, 0130, 0160, 0180, 0230, 0250, 0280, 0300, 0350, 0370, 400 ir 420 | **IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS**  Bendra didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apibrėžtų KRR 242 straipsnio 6 punkte, suma. |
| 0140–0180, 0260–0300 ir 0380–0420 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  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.  Nebalansinių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, susidarančių 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 pozicijos vertė nustatoma pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių.  Likvidumo, kredito priemonių ir valdymo įmonės grynųjų pinigų išankstinių mokėjimų atvejais įstaigos nurodo nepanaudotą sumą.  Palūkanų normų ir valiutų apsikeitimo sandorių atvejais nurodoma pozicijos vertė (apskaičiuota pagal KRR 248 straipsnio 1 dalį).  Nebalansiniai straipsniai suskirstomi taip, kad 0150 ir 0170 eilutėse būtų pateikta informacija dėl diferencijuotos kapitalo tvarkos taikymo, kaip nurodyta KRR 270 straipsnyje, o 0160 ir 0180 eilutėse – apie bendrą 242 straipsnio 6 punkte apibrėžtų didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų sumą. Taikomos tos pačios nuorodos į teisės aktus kaip ir dėl 0100–0130 eilučių. |
| 0150, 0270 ir 0390 | **ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS**  Bendra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 243 arba 270 straipsnio kriterijus ir todėl atitinka diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus, suma. |
| 0200 | **ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**  Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurių atžvilgiu įstaiga atlieka investuotojo vaidmenį, balansinių ir nebalansinių straipsnių bei išvestinių finansinių priemonių duomenys.  Pildant šią formą, įstaiga investuotoja laikoma įstaiga, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais poziciją, kurią sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais sandoris, pagal kurį ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja. |
| 0320 | **ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**  Šioje eilutėje apibendrinami pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio 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. |
| 0440–0670 | **NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINIUS KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS (CQS)**  Šiose eilutėse pateikiama informacija apie neapmokėtas pozicijas (ataskaitinę dieną), kurioms inicijavimo dieną (pradžioje) nustatytas kredito kokybės žingsnis (CQS) (kaip nustatyta KRR 263 straipsnio 1 ir 2 lentelėse ir 264 straipsnio 3 ir 4 lentelėse). Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios vertinamos pagal vidinio vertinimo metodą (IAA), CQS yra tas, kuris buvo, kai pirmą kartą priskirtas IAA reitingas. Jeigu šios informacijos neturima, pateikiami anksčiausi turimi kredito kokybės žingsniams lygiaverčiai duomenys.  Šios eilutės pildomos tik 0180–0210, 0280, 0350–0640, 0700–0720, 0740, 0760–0830 ir 0850 skiltyse. |

3.8. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS)

3.8.1. SEC DETAILS formos turinys

1. 111. Šiose formose informacija renkama apie atskirus pakeitimo vertybiniais popieriais, kurį vykdant dalyvauja informaciją teikianti įstaiga, sandorius (kitaip nei agreguota informacija, nurodoma CR SEC, 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.
2. . Į šias formas įtraukiami:
3. a. Informaciją teikiančios įstaigos inicijuoti / paremti pakeitimai vertybiniais popieriais, taip pat jei ji neturi pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos. Jei įstaigos turi bent vieną pakeitimo vertybiniais popieriais poziciją, nepaisant to, ar įvyko reikšmingas rizikos perleidimas, ar ne, jos pateikia informaciją apie visas turimas pozicijas (arba bankinėje, arba prekybos knygoje). Turimos pozicijos apima pozicijas, išlaikytas pagal Reglamento (ES) 2017/2402 6 straipsnį ir, jei taikoma to reglamento 43 straipsnio 6 dalis, pagal 2018 m. gruodžio 31 d. taikytos redakcijos KRR 405 straipsnį.
4. b. Pakeitimai vertybiniais popieriais, kurių galutinė pagrindinė priemonė yra finansiniai įsipareigojimai, kuriuos iš pradžių išleido informaciją teikianti įstaiga ir (iš dalies) įsigijo pakeitimo vertybiniais popieriais subjektas. Ta pagrindinė priemonė galėtų apimti padengtąsias obligacijas arba kitus įsipareigojimus ir kaip tokia yra nurodoma 0160 skiltyje.
5. c. Turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kai įstaiga nėra nei iniciatorė, nei rėmėja (t. y. ji yra investuotoja ir pirminė skolintoja).
6. . Informaciją šiose formose teikia konsoliduotos grupės ir savarankiškos įstaigos[[11]](#footnote-12), 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.
7. . Dėl Reglamento (ES) 2017/2402 5 straipsnio, kuriame 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 0010-0040; 0070–0110; 0160; 0190; 0290–0300; 0310–0470.
8. . 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.

3.8.2. SEC DETAILS formos suskirstymas

1. . SEC DETAILS formą sudaro dvi formos. SEC DETAILS formoje bendrai apžvelgiami pakeitimo vertybiniais popieriais sandoriai, o SEC DETAILS 2 formoje tie patys pakeitimo vertybiniais popieriais sandoriai suskirstomi pagal taikytą metodą.
2. . Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos prekybos knygoje nurodomos tik 0005-0020, 0420, 0430, 0431, 0432, 0440 ir 0450-0470 skiltyse. 0420, 0430 ir 0440 skiltyse įstaigos atsižvelgia į rizikos koeficientą, atitinkantį grynosios pozicijos nuosavų lėšų reikalavimą.

3.8.3. C 14.00. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS)

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | **VIDINIS KODAS**  Vidinis kodas (susidedantis iš raidžių ir skaitmenų), kurį įstaiga naudoja pakeitimui vertybiniais popieriais identifikuoti.  Vidinis kodas susiejamas su pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio identifikatoriumi. |
| 0020 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS (kodas / pavadinimas)**  Pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio teisinei registracijai naudojamas kodas arba, jei jo nėra, pavadinimas, kuriuo pakeitimo vertybiniais popieriais sandoris yra žinomas rinkoje arba įstaigoje, jei tai yra vidinis arba privatus pakeitimas vertybiniais popieriais.  Jeigu turimas tarptautinis vertybinių popierių identifikacinis numeris ISIN (pvz., viešųjų sandorių atveju), šioje skiltyje nurodomi visiems pakeitimo vertybiniais popieriais segmentams bendri simboliai. |
| 0021 | **GRUPĖS VIDAUS, PRIVATUS AR VIEŠAS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?**  Šioje skiltyje nurodoma, ar pakeitimo vertybiniais popieriais sandoris yra grupės vidaus, privatus, ar viešas.  Įstaigos nurodo vieną iš šių santrumpų:   * „PRI“ – privatus, * „INT“ – grupės vidaus, * „PUB“ – viešas. |
| 0110 | **ĮSTAIGOS VAIDMUO (INICIATORĖ / RĖMĖJA / PIRMINĖ SKOLINTOJA / INVESTUOTOJA)**  Įstaigos nurodo šias santrumpas:  - „O“ – iniciatorė;  - „S“ – rėmėja;  - „I“ – investuotoja.  - „L“ – pirminė skolintoja;  Iniciatorė, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punkte, ir rėmėja, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte. Daroma prielaida, kad investuotojos yra įstaigos, kurioms taikomas Reglamento (ES) 2017/2402 5 straipsnis. Jei taikoma Reglamento (ES) 2017/2402 43 straipsnio 5 dalis, taikomi 2018 m. gruodžio 31 d. taikomos redakcijos KRR 406 ir 407 straipsniai. |
| 0030 | **ĮSTAIGOS INICIATORĖS IDENTIFIKATORIUS (kodas / pavadinimas)**  Šioje skiltyje nurodomas įstaigai iniciatorei taikomas LEI kodas arba, jei jo nėra, priežiūros institucijos įstaigai iniciatorei suteiktas kodas, arba, jei jo nėra, pačios įstaigos pavadinimas.  Jeigu vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug pardavėjų, kai informaciją teikianti įstaiga dalyvauja kaip iniciatorė, rėmėja ar pirminė skolintoja, informaciją teikianti įstaiga nurodo visų sandoryje dalyvaujančių savo konsoliduotos grupės subjektų (iniciatoriaus, rėmėjo ar pirminio skolintojo) identifikatorius. Jeigu kodo nėra arba informaciją teikianti įstaiga jo nežino, nurodomas įstaigos pavadinimas.  Jeigu vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug pardavėjų, kai informaciją teikianti įstaiga pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje turi poziciją kaip investuotoja, informaciją teikianti įstaiga nurodo visų skirtingų pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje dalyvaujančių iniciatorių identifikatorių arba, jei jo nėra, tų skirtingų iniciatorių pavadinimus. Jeigu informaciją teikianti įstaiga pavadinimų nežino, informaciją teikianti įstaiga nurodo, kad vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug pardavėjų. |
| 0040 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RŪŠIS (TRADICINIS / SINTETINIS / ABCP PROGRAMA / ABCP SANDORIS)**  Įstaigos nurodo šias santrumpas:  - „AP“ – ABCP programa;  - „AT“ – ABCP sandoris;  - „T“ – tradicinis;  - „S“ – sintetinis.  „Turtu užtikrintų komercinių vekselių programos“, „turtu užtikrintų komercinių vekselių sandorio“, „tradicinio pakeitimo vertybiniais popieriais“ ir „sintetinio pakeitimo vertybiniais popieriais“ apibrėžtys pateiktos KRR 242 straipsnio 11–14 punktuose. |
| 0051 | **APSKAITA: AR VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS PALIEKAMOS BALANSE, AR IŠ JO IŠBRAUKIAMOS?**  Įstaigos, kaip iniciatorės, rėmėjos ir pirminės skolintojos, nurodo vieną iš šių santrumpų:  - „K“ – jei visiškai pripažįstamos;  - „P“ – jei iš dalies nutrauktas pripažinimas;  - „R“ – jei visiškai nutrauktas pripažinimas;  - „N“ – jei netaikoma.  Šioje skiltyje apibendrinama sandorio apskaitos tvarka. Reikšmingas rizikos perleidimas pagal KRR 244 ir 245 straipsnius neturi poveikio sandorio apskaitos tvarkai pagal atitinkamą apskaitos sistemą.  Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės šios skilties nepildo.  „P“ (iš dalies pašalintos) pažymima, jei 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. |
| 0060 | **MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI?**  KRR 109, 244 ir 245 straipsniai.  Įstaigos iniciatorės nurodo šias santrumpas:  - „N“ – nuosavų lėšų reikalavimai netaikomi;  - „B“ – bankinė knyga;  - „T“ – prekybos knyga;  - „A“ – abiejose knygose iš dalies.  Šioje skiltyje apibendrinama, kaip įstaigos iniciatorės tvarko mokumo duomenis pakeitimo vertybiniais popieriais schemoje. Nurodoma, ar nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal vertybiniais popieriais pakeistas pozicijas, ar pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas (bankinėje / prekybos knygoje).  Jeigu nuosavų lėšų reikalavimai grindžiami *vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis* (nes reikšmingas rizikos perleidimas neatliktas), nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiavimas nurodomas CR SA formoje dėl vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų, kurioms taikomas standartizuotas metodas, arba CR IRB formoje dėl vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų, kurioms įstaiga taiko vidaus reitingais pagrįstą metodą.  Priešingai, jei nuosavų lėšų reikalavimai grindžiami *bankinėje knygoje turimomis pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis* (nes reikšmingas rizikos perleidimas atliktas), informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų kredito rizikai padengti apskaičiavimą nurodoma CR SEC formoje. *Prekybos knygoje turimų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų* atveju informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų rinkos rizikai padengti apskaičiavimą nurodoma 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.  Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju įstaigos iniciatorės šios skilties nepildo. |
| 0061 | **REIKŠMINGAS RIZIKOS PERLEIDIMAS**  Įstaigos iniciatorės nurodo šias santrumpas:  - „N“ – nepripažįstama reikšmingo rizikos perleidimo tikslais ir informaciją teikianti įstaiga pagal riziką įvertina vertybiniais popieriais pakeistas savo pozicijas;  - „A“ – reikšmingas rizikos perleidimas atliktas pagal KRR 244 straipsnio 2 dalies a punktą arba 245 straipsnio 2 dalies a punktą;  - „B“ – reikšmingas rizikos perleidimas atliktas pagal KRR 244 straipsnio 2 dalies b punktą arba 245 straipsnio 2 dalies b punktą;  - „C“ – reikšmingas rizikos perleidimas atliktas pagal KRR 244 straipsnio 3 dalies a punktą arba 245 straipsnio 3 dalies a punktą;  - „D“ – taikomas 1 250 % rizikos koeficientas arba išlaikytos pozicijos atskaitomos pagal KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktą arba 245 straipsnio 1 dalies b punktą.  Šioje skiltyje apibendrinama, ar reikšmingas perleidimas atliktas ir, jei taip, kokiu būdu. Nuo to, ar atliktas reikšmingas rizikos perleidimas, priklausys, koks mokumo duomenų tvarkymas būtų tinkamas įstaigai iniciatorei. |
| 0070 | **PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?**  Remiantis KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punkte pateikta pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtimi ir KRR 4 straipsnio 1 dalies 63 punkte pateikta pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtimi, pakeitimo vertybiniais popieriais rūšis nurodoma šiomis santrumpomis:  - „S“ – pakeitimas vertybiniais popieriais;  - „R“ – pakartotinis pakeitimas vertybiniais popieriais. |
| 0075 | **PSS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS**  Reglamento (ES) 2017/2402 18 straipsnis.  Įstaigos nurodo vieną iš šių santrumpų:  Y – taip;  N – ne. |
| 0446 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS, ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS**  KRR 243 ir 270 straipsniai.  Įstaigos nurodo vieną iš šių santrumpų:  Y – taip;  N – ne.  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. |
| 0080–0100 | **IŠLAIKYMAS**  Reglamento (ES) 2017/2402 6 straipsnis; jei taikoma Reglamento (ES) 2017/2402 43 straipsnio 6 dalis, taikomas 2018 m. gruodžio 31 d. redakcijos KRR 405 straipsnis. |
| 0080 | **TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS**  Kiekvienoje inicijuotoje pakeitimo vertybiniais popieriais schemoje nurodoma atitinkama grynosios ekonominės dalies išlaikymo rūšis, kaip numatyta Reglamento (ES) 2017/2402 6 straipsnyje:  A – vertikalus pjūvis (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos): *„ne mažiau kaip 5 % nominaliosios kiekvieno iš parduotų ar investuotojams perleistų segmentų vertės išlaikymas“;*  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.  B – atnaujinamosios pozicijos: *„vertybiniais popieriais atnaujinamųjų pozicijų atveju – ne mažiau kaip 5 % nominaliosios pakeistų vertybiniais popieriais pozicijų vertės iniciatoriaus dalies išlaikymas“;*  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“;*  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“;*  E – išimtis. Šis kodas nurodomas tiems pakeitimams vertybiniais popieriais, kuriems poveikį daro Reglamento (ES) 2017/2402 6 straipsnio 6 dalies taikymas.  U – pažeidimas arba nežinoma. Šis kodas nurodomas, jei informaciją teikianti įstaiga tiksliai nežino, kokia konkreti išlaikymo rūšis taikoma, arba jei reikalavimų nesilaikoma. |
| 0090 | **IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITINĘ DIENĄ**  Iniciatoriaus, rėmėjo arba pirminio skolintojo per pakeitimą vertybiniais popieriais išlaikyta reikšminga grynoji ekonominė dalis turi sudaryti ne mažiau kaip 5 % (inicijavimo dieną).  Ši skiltis nepildoma, jeigu 0080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis) arba „N“ (netaikoma). |
| 0100 | **AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?**  Įstaigos nurodo šias santrumpas:  Y - taip;  N - ne.  Ši skiltis nepildoma, jeigu 0080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis). |
| 0120–0130 | **NE ABCP PROGRAMOS**  ABCP programų (apibrėžtų KRR 242 straipsnio 11 punkte) dėl jų ypatingo pobūdžio, nes jas sudaro keletas savarankiškų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, 0120, 0121 ir 0130 skiltyse nurodyti nereikalaujama. |
| 0120 | **INICIJAVIMO DATA (mmmm-mm-dd)**  Pakeitimo vertybiniais popieriais inicijavimo data (t. y. galutinė data arba grupės uždarymo data (mėnuo ir metai)) nurodoma šia tvarka: „mm / mmmm“.  Pakeitimo vertybiniais popieriais schemos inicijavimo data skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais turi išlikti nepakitusi. Ypatingu atveju, kai pakeitimo vertybiniais popieriais schemos grindžiamos atviromis grupėmis, inicijavimo data turi būti pirmos vertybinių popierių emisijos data.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0121 | **PASKUTINĖS EMISIJOS DATA (mmmm-mm-dd)**  Pakeitimo vertybiniais popieriais vertybinių popierių paskutinės emisijos data (mėnuo ir metai) nurodoma šia tvarka: mmmm-mm-dd.  Reglamentas (ES) 2017/2402 turėtų būti taikomas tik tam pakeitimui vertybiniais popieriais, kurio vertybiniai popieriai yra išleisti 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Paskutinės vertybinių popierių emisijos data lemia, ar kiekvienai pakeitimo vertybiniais popieriais schemai taikomas Reglamentas (ES) 2017/2402.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0130 | **BENDRA VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ SUMA INICIJAVIMO DIENĄ**  Šioje skiltyje nurodoma vertybiniais popieriais pakeisto portfelio suma inicijavimo dieną (apskaičiuota remiantis pradinėmis pozicijomis iki perskaičiavimo koeficientų taikymo).  Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais schemos yra grindžiamos atviromis grupėmis, nurodoma pirmos vertybinių popierių emisijos inicijavimo datos suma. Tradicinių pakeitimų vertybiniais popieriais atveju neįtraukiamas joks kitas pakeitimo vertybiniais popieriais grupės turtas. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais schemose dalyvauja daug pardavėjų (t. y. kai yra daugiau negu vienas iniciatorius), nurodoma tik suma, atitinkanti informaciją teikiančio subjekto indėlį į vertybiniais popieriais pakeistą portfelį. Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nurodomos tik sumos, kurias yra išleidęs informaciją teikiantis subjektas.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0140–0225 | **VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS**  0140–0225 skiltyse prašoma pateikti informaciją apie keletą informaciją teikiančio subjekto vertybiniais popieriais pakeisto portfelio ypatumų. |
| 0140 | **BENDRA SUMA**  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.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0150 | **ĮSTAIGOS DALIS (%)**  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 0140 skiltyje).  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0160 | **RŪŠIS**  Šioje skiltyje pateikiama informacija apie vertybiniais popieriais pakeistą portfelį sudarančio turto (nuo gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipotekos iki kitų didmeninių pozicijų) arba įsipareigojimų (padengtosios obligacijos ir kiti įsipareigojimai) rūšis. Įstaigos nurodo vieną iš šių galimybių, atsižvelgdamos į didžiausią poziciją esant įsipareigojimų neįvykdymui:  **mažmeninės pozicijos:**  gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka;  iš kredito kortelių gautinos sumos;  vartojimo paskolos;  paskolos MVĮ (laikomos mažmeninėmis pozicijomis);  kitos mažmeninės pozicijos.  **Didmeninės pozicijos:**  komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka;  išperkamoji nuoma;  paskolos įmonėms;  paskolos MVĮ (laikomoms įmonėmis);  iš prekybos gautinos sumos;  kitos didmeninės pozicijos.  **Įsipareigojimai:**  padengtųjų obligacijų pozicijos;  kiti įsipareigojimai.  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. Rūšis „kiti įsipareigojimai“ apima iždo obligacijas ir su kreditu susijusius vekselius.  Pakeitimo vertybiniais popieriais schemose, grindžiamose uždaromis grupėmis, rūšis turi išlikti nepakitusi laikotarpiu tarp skirtingų ataskaitinių datų. |
| 0171 | **KOKIĄ DALĮ (%) TAIKOMO METODO ATITINKA IRB?**  Šioje skiltyje pateikiama informacija apie metodą (-us), kurį (-iuos) ataskaitinę dieną įstaiga taikytų vertybiniais popieriais pakeistoms pozicijoms.  Įstaigos nurodo vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų, kurioms ataskaitinę dieną taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas, procentinę dalį, įvertintą pagal pozicijos vertę.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Tačiau ši skiltis netaikoma įsipareigojimų pakeitimui vertybiniais popieriais. |
| 0180 | **POZICIJŲ SKAIČIUS**  KRR 259 straipsnio 4 dalis.  Šią skiltį pildo tik tos įstaigos, kurios pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taiko SEC-IRBA metodą (ir todėl 171 skiltyje nurodo daugiau kaip 95 %). Įstaiga nurodo faktinį pozicijų skaičių.  Ši skiltis nepildoma įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba jeigu nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). Ši skiltis nepildoma, jei informaciją teikianti įstaiga neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. Įstaigos investuotojos šios skilties nepildo. |
| 0181 | **POZICIJOS ESANT ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMUI W (%)**  KRR 261 straipsnio 2 dalis.  Net netaikydama SEC-SA metodo pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, įstaiga nurodo W koeficientą (susijusį su pagrindinėmis pozicijomis esant įsipareigojimų nevykdymui), kuris turi būti apskaičiuojamas, kaip nurodyta KRR 261 straipsnio 2 dalyje. |
| 0190 | **ŠALIS**  Įstaigos nurodo sandorio galutinės pagrindinės priemonės kilmės šalies, t. y. pradinių vertybiniais popieriais pakeistų pozicijų tiesioginio įsipareigojančiojo asmens šalies (skaidrumo metodas), kodą (dviraidį ISO 3166-1 kodą). Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų grupę sudaro įvairios šalys, įstaiga nurodo svarbiausią šalį. Jeigu nė viena šalis neviršija 20 % turto / įsipareigojimų sumos ribos, pažymima „Kitos šalys“. |
| 0201 | **LGD (%)**  Pozicijos svertinį nuostolio dėl įsipareigojimo neįvykdymo vidurkį (LGD) nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 0170 skiltyje nurodančios 95 % ar daugiau). LGD turi būti apskaičiuojamas KRR 259 straipsnio 5 dalyje nurodyta tvarka.  Ši skiltis nepildoma įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba jeigu nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). |
| 0202 | **EL (%)**  Vertybiniais popieriais pakeisto turto pozicijos svertinį tikėtino nuostolio (EL) vidurkį nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 0171 skiltyje nurodančios 95 % ar daugiau). SA vertybiniais popieriais pakeisto turto atveju nurodomas EL yra specifinės kredito rizikos koregavimai, nurodyti KRR 111 straipsnyje. EL apskaičiuojamas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 3 skirsnyje nurodyta tvarka. Ši skiltis nepildoma įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba jeigu nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). |
| 0203 | **UL (%)**  Vertybiniais popieriais pakeisto turto pozicijos svertinį nenumatyto nuostolio (UL) vidurkį nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 0170 skiltyje nurodančios 95 % ar daugiau). Turto UL yra lygus pagal riziką įvertintų pozicijų sumai (RWEA), padaugintai iš 8 %. RWEA apskaičiuojama KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus 2 skirsnyje nurodyta tvarka. Ši skiltis nepildoma įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju arba jeigu nuosavų lėšų reikalavimai yra grindžiami vertybiniais popieriais pakeistomis pozicijomis (turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju). |
| 0204 | **TURTO POZICIJOS TERMINO SVERTINIS VIDURKIS**  Vertybiniais popieriais pakeisto turto pozicijos termino svertinį vidurkį (WAM) ataskaitinę dieną nurodo visos įstaigos, nepaisant taikomo kapitalo reikalavimų apskaičiavimo metodo. Įstaigos apskaičiuoja kiekvieno turto terminą pagal KRR 162 straipsnio 2 dalies a ir f punktus, netaikydamos 5 metų apribojimo. |
| 0210 | **(−) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI**  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 turto, įsigyto esant įsipareigojimų neįvykdymui, diskontai, nurodyti KRR 166 straipsnio 1 dalyje. Atidėjiniai apima sukauptas kredito nuostolių sumas pagal nebalansinius straipsnius.  Šioje skiltyje pateikiama informacija apie vertybiniais popieriais pakeistoms pozicijoms taikomus vertės koregavimus ir atidėjinius. Ši skiltis įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nepildoma.  Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0221 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) KIRB**  Šią skiltį pildo tik įstaigos, taikančios SEC-IRBA metodą (ir todėl 171 skiltyje nurodančios 95 % ar daugiau), ir joje renkama informacija apie KIRB, nurodytą KRR 255 straipsnyje. KIRB išreiškiamas kaip procentinė dalis (šimtųjų dalių tikslumu).  Ši skiltis įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nepildoma. Turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši informacija pateikiama net jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0222 | **MAŽMENINIŲ POZICIJŲ DALIS (%) IRB GRUPĖSE**  KRR 242 straipsnio 7 punkte apibrėžtos IRB metodo grupės, jei įstaiga turi galimybę pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnį apskaičiuoti mažiausiai 95 % pagrindinės pozicijos sumos KIRB (KRR 259 straipsnio 2 dalis). |
| 0223 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) Ksa**  Net netaikydama SEC-SA metodo pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, įstaiga pildo šią skiltį. Šioje skiltyje renkama informacija apie KSA, nurodytą KRR 255 straipsnio 6 dalyje. KSA išreiškiamas kaip procentinė dalis (šimtųjų dalių tikslumu).  Ši skiltis įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nepildoma. Turto pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši informacija pateikiama net jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0225 | **PAPILDOMI STRAIPSNIAI** |
| 0225 | **KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI EINAMUOJU LAIKOTARPIU**  KRR 110 straipsnis. |
| 0230–0304 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA**  Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie pakeitimo vertybiniais popieriais struktūrą pagal balansines / nebalansines pozicijas, segmentus (didesnio prioriteto / tarpinio pobūdžio / pirmojo nuostolio) ir terminą ataskaitinę dieną.  Kai vykdant pakeitimą vertybiniais popieriais dalyvauja daug pardavėjų, nurodoma tik informaciją teikiančiai įstaigai tenkanti arba priskirta suma. |
| 0230–0252 | **BALANSINIAI STRAIPSNIAI**  Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie balansinius straipsnius, suskirstyta pagal segmentus (didesnio prioriteto / tarpinio pobūdžio / pirmojo nuostolio). |
| 0230–0232 | **DIDESNIO PRIORITETO** |
| 0230 | **SUMA**  Didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apibrėžtų KRR 242 straipsnio 6 punkte, suma. |
| 0231 | **NUOSTOLIŲ PRISKYRIMO RIBA (%)**  Nuostolių priskyrimo riba (%), kaip nurodyta KRR 256 straipsnio 1 dalyje. |
| 0232 ir 0252 | **CQS**  Kredito kokybės žingsniai (CQS), numatyti įstaigoms, taikančioms SEC-ERBA metodą (KRR 263 straipsnio 1 ir 2 lentelės ir 264 straipsnio 3 ir 4 lentelės). Šiose skiltyse nurodomi visi reitinguojami sandoriai nepriklausomai nuo taikyto metodo. |
| 0240–0242 | **TARPINIO POBŪDŽIO** |
| 0240 | **SUMA**  Nurodoma suma apima:   * tarpinio pobūdžio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, apibrėžtas KRR 242 straipsnio 18 punkte; * papildomas pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurios nėra pozicijos, apibrėžtos KRR 242 straipsnio 6, 17 arba 18 punkte. |
| 0241 | **SEGMENTŲ SKAIČIUS**  Tarpinio pobūdžio segmentų skaičius. |
| 0242 | **LABIAUSIAI SUBORDINUOTO SEGMENTO CQS**  Labiausiai subordinuoto tarpinio pobūdžio segmento CQS, nustatytas pagal KRR 263 straipsnio 2 lentelę ir 264 straipsnio 3 lentelę. |
| 0250–0252 | **PIRMOJO NUOSTOLIO** |
| 0250 | **SUMA**  Pirmojo nuostolio segmento, apibrėžto KRR 242 straipsnio 17 punkte, suma. |
| 0251 | **NUOSTOLIŲ ATSKYRIMO RIBA (%)**  Nuostolių atskyrimo riba (%), kaip nurodyta KRR 256 straipsnio 2 dalyje. |
| 0260–0280 | **NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  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. |
| 0290–0300 | **TERMINAS** |
| 0290 | **PIRMA NUMATOMA TERMINO PABAIGOS DATA**  Tikėtina viso pakeitimo vertybiniais popieriais termino pabaigos data pagal sutarties nuostatas ir esamas tikėtinas finansines sąlygas. Dažniausiai tai būtų anksčiausia iš šių datų:  i) data, kada pirmą kartą gali būti panaudotas pasirinkimo panaikinti sandoris (apibrėžtas KRR 242 straipsnio 1 punkte), 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 kokį kitą pasirinkimo pirkti sandorį, numatytą pakeitimo vertybiniais popieriais sutarties nuostatose, dėl kurio visas pakeitimas vertybiniais popieriais būtų išpirktas.  Nurodoma pirmos numatomos termino pabaigos diena, mėnuo ir metai. Jeigu žinoma, nurodoma tiksli diena, kitu atveju nurodoma pirma mėnesio diena. |
| 0291 | **Į SANDORĮ ĮTRAUKTI INICIATORIAUS PASIRINKIMO PIRKTI SANDORIAI**  Su pirma numatoma termino pabaigos data susijusio pasirinkimo pirkti sandorio rūšis:   * pasirinkimo iš anksto išpirkti (panaikinti) sandoris, atitinkantis KRR 244 straipsnio 4 dalies g punkto reikalavimus; * kitas pasirinkimo iš anksto išpirkti sandoris; * kitos rūšies pasirinkimo pirkti sandoris. |
| 0300 | **GALUTINIS TERMINAS**  Data, iki kurios teisiškai privalo būti grąžinta visa pakeitimo vertybiniais popieriais pagrindinė suma ir palūkanos (pagal sandorio dokumentus).  Nurodoma galutinio termino pabaigos diena, mėnuo ir metai. Jeigu žinoma, nurodoma tiksli diena, kitu atveju nurodoma pirma mėnesio diena. |
| 0302–0304 | **PAPILDOMI STRAIPSNIAI** |
| 0302 | **PARDUOTOS RIZIKOS NUOSTOLIŲ PRISKYRIMO RIBA (%)**  Tik įstaigos iniciatorės nurodo labiausiai subordinuoto segmento, kuris parduotas trečiosioms šalims (jei tai tradicinis pakeitimas vertybiniais popieriais) arba kurio apsaugą teikia trečiosios šalys (jei tai sintetinis pakeitimas vertybiniais popieriais), nuostolių priskyrimo ribą. |
| 0303 | **PARDUOTOS RIZIKOS NUOSTOLIŲ ATSKYRIMO RIBA (%)**  Tik įstaigos iniciatorės nurodo didžiausio prioriteto segmento, kuris parduotas trečiosioms šalims (jei tai tradicinis pakeitimas vertybiniais popieriais) arba kurio apsaugą teikia trečiosios šalys (jei tai sintetinis pakeitimas vertybiniais popieriais), nuostolių atskyrimo ribą. |
| 0304 | **RIZIKOS PERLEIDIMAS ĮSTAIGOS INICIATORĖS REIKALAVIMU (%)**  Tik įstaigos iniciatorės nurodo trečiosioms šalims perleisto vertybiniais popieriais pakeisto turto tikėtino nuostolio (EL) ir nenumatyto nuostolio (UL) sumą, išreikštą kaip viso EL ir UL sumos procentinę dalį. Nurodomas pagrindinių pozicijų EL ir UL, o jis po to pagal principu „iš viršaus žemyn“ pagrįstą pakeitimo vertybiniais popieriais metodą priskiriamas atitinkamiems pakeitimo vertybiniais popieriais segmentams. SA bankų atveju EL yra vertybiniais popieriais pakeisto turto specifinės kredito rizikos koregavimas, o UL – vertybiniais popieriais pakeisto turto kapitalo reikalavimas. |

3.8.4. C 14.01. Išsami informacija apie pakeitimą vertybiniais popieriais (SEC DETAILS 2)

1. 118. SEC DETAILS 2 forma atskirai pildoma dėl šių metodų:
2. 1) SEC-IRBA;
3. 2) SEC-SA;
4. 3) SEC-ERBA;
5. 4) 1 250 %.

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | **VIDINIS KODAS**  Vidinis kodas (susidedantis iš raidžių ir skaitmenų), kurį įstaiga naudoja pakeitimui vertybiniais popieriais identifikuoti. Vidinis kodas susiejamas su pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio identifikatoriumi. |
| 0020 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS (kodas / pavadinimas)**  Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos arba sandorio, jei toje pačioje eilutėje reikėtų nurodyti kelias pozicijas, teisinei registracijai naudojamas kodas arba, jei jo nėra, pavadinimas, kuriuo pakeitimo vertybiniais popieriais pozicija arba sandoris yra žinomi rinkoje arba įstaigoje, jei tai yra vidinis arba privatus pakeitimas vertybiniais popieriais. Jeigu turimas tarptautinis vertybinių popierių identifikacinis numeris ISIN (pvz., viešųjų sandorių atveju), šioje skiltyje nurodomi visiems pakeitimo vertybiniais popieriais segmentams bendri simboliai. |
| 0310–0400 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, suskirstytas pagal balansines / nebalansines pozicijas, ir segmentus (didesnio prioriteto / tarpinio pobūdžio / pirmojo nuostolio) ataskaitinę dieną. |
| 0310–0330 | **BALANSINIAI STRAIPSNIAI**  Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 0230, 0240 ir 0250 skiltyse. |
| 0340–0361 | **NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 0260–0280 skiltyse. |
| 0351 ir 0361 | **UŽTIKRINIMO TEIKĖJĄ / PRIEMONĘ ATITINKANTIS RW**  Pagal KRR 249 straipsnį kredito užtikrinimą teikiančio reikalavimus atitinkančio garanto % RW arba atitinkamos priemonės % RW. |
| 0370–0400 | **PAPILDOMI STRAIPSNIAI. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO**  Šioje skilčių grupėje pateikiama papildoma informacija apie bendrą nebalansinių straipsnių ir išvestinių priemonių sumą (kuri pagal kitokį suskirstymą jau buvo nurodyta 0340-0361 skiltyse). |
| 0370 | **TIESIOGINIAI KREDITO PAKAITALAI (DCS)**  Ši skiltis pildoma toms pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, kurias turi įstaiga iniciatorė ir kurios yra garantuotos tiesioginiais kredito pakaitalais (DCS).  Pagal KRR I priedą tiesioginiais kredito pakaitalais laikomi šie visiškos rizikos nebalansiniai straipsniai:  *- garantijos, turinčios kredito pakaitalų savybių;*  *- neatšaukiamieji rezerviniai akredityvai, turintys kredito pakaitalų savybių.* |
| 0380 | **IRS / CRS**  IRS – tai palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, CRS – valiutos kurso apsikeitimo sandoriai. Tos išvestinės finansinės priemonės išvardytos KRR II priede. |
| 0390 | **LIKVIDUMO PRIEMONĖS**  KRR 242 straipsnio 3 punkte apibrėžtos likvidumo priemonės (LF). |
| 0400 | **KITOS**  Likę nebalansiniai straipsniai. |
| 0411 | **POZICIJOS VERTĖ**  Ši informacija yra glaudžiai susijusi su CR SEC formos 0180 skiltimi. |
| 0420 | **(−) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ**  Ši informacija yra glaudžiai susijusi su CR SEC formos 0190 skiltimi.  Šioje skiltyje nurodoma neigiama reikšmė. |
| 0430 | **BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRIEŠ APRIBOJIMĄ**  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 nustatyta pagal vertybiniais popieriais pakeistas pozicijas), ši skiltis nepildoma.  Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši skiltis nepildoma.  Prekybos knygoje turimo pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nurodoma su specifine rizika susijusi pagal riziką įvertintų pozicijų suma. Žr. atitinkamai MKR SA SEC 0570 skiltį arba MKR SA CTP 0410 ir 0420 skiltis (kuri svarbi nuosavų lėšų reikalavimui). |
| 0431 | **(−) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO**  KRR 267 straipsnis. |
| 0432 | **(−) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO**  KRR 268 straipsnis. |
| 0440 | **BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PO APRIBOJIMO**  Šioje skiltyje pateikiama informacija apie pagal riziką įvertintų pozicijų sumą pritaikius apribojimus, taikomus 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 nustatyti pagal vertybiniais popieriais pakeistas pozicijas), ši skiltis nepildoma.  Įsipareigojimų pakeitimo vertybiniais popieriais atveju ši skiltis nepildoma.  Prekybos knygoje turimo pakeitimo vertybiniais popieriais atveju nurodoma su specifine rizika susijusi pagal riziką įvertintų pozicijų suma. Žr. atitinkamai MKR SA SEC 0600 skiltį arba MKR SA CTP 0450 skiltį. |
| 0447–0448 | **PAPILDOMI STRAIPSNIAI** |
| 0447 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PAGAL SEC-ERBA METODĄ**  KRR 263 ir 264 straipsniai. Šioje skiltyje nurodomi tik reitinguojami sandoriai prieš apribojimą ir nenurodomi sandoriai pagal SEC-ERBA metodą. |
| 0448 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PAGAL SEC-SA METODĄ**  KRR 261 ir 262 straipsniai. Šioje skiltyje nurodomi duomenys prieš apribojimą ir nenurodomi sandoriai pagal SEC-SA metodą. |
| 0450–0470 | **PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA** |
| 0450 | **CTP ARBA NE CTP?**  Įstaigos nurodo šias santrumpas:  C – koreliacinės prekybos portfelis (CTP);  N – ne CTP. |
| 0460–0470 | GRYNOSIOS POZICIJOS. ILGOSIOS / TRUMPOSIOS  Žr. atitinkamai MKR SA SEC arba MKR SA CTP formos 0050 / 0060 skiltis. |

* 1. Sandorio šalies kredito rizika
     1. Sandorio šalies kredito rizikos formų taikymo sritis

1. . Sandorio šalies kredito rizikos formos apima informaciją apie pozicijas, susijusias su sandorio šalies kredito rizika taikant KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius.
2. . Į formas neįtraukiami nuosavų lėšų reikalavimai CVA rizikai (KRR trečios dalies VI antraštinė dalis ir 92 straipsnio 3 dalies d punktas), kurie nurodomi CVA rizikos formoje.
3. . Jei nenurodyta kitaip, pagrindinių sandorio šalių sandorio šalies kredito rizikos pozicijos (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnis ir 4 skyrius) turėtų būti įtrauktos į CCR duomenis. Tačiau įmokos į įsipareigojimų neįvykdymo fondą, apskaičiuotos pagal KRR 307–310 straipsnius, sandorio šalies kredito rizikos formose nenurodomos, išskyrus C 34.10 formą, visų pirma atitinkamas eilutes. Paprastai pagal riziką įvertintos įmokų į įsipareigojimų neįvykdymo fondą pozicijų sumos tiesiogiai nurodomos C 02.00 formos 0460 eilutėje.
   * 1. C 34.01. Su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusios veiklos dydis
        1. Bendrosios pastabos
4. . Pagal KRR 273a straipsnį įstaiga gali apskaičiuoti savo išvestinių finansinių priemonių pozicijų vertę pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 4 arba 5 skirsnyje nustatytą metodą, jeigu jos balansinės ir nebalansinės su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusios veiklos dydis yra lygus iš anksto nustatytoms riboms arba už jas mažesnis. Kas mėnesį atliekamas atitinkamas vertinimas, naudojant paskutinės mėnesio dienos duomenis. Šioje formoje pateikiama informacija apie tų ribų laikymąsi ir apskritai svarbi informacija apie išvestinių finansinių priemonių veiklos dydį.
5. . 1 mėnuo, 2 mėnuo ir 3 mėnuo – atitinkamai to ketvirčio, kurio duomenys teikiami, pirmasis, antrasis ir paskutinysis mėnesiai. Informacija pateikiama tik už mėnesius, kurie baigiasi po 2021 m. birželio 28 d.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010,0040, 0070 | ILGOSIOS IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ POZICIJOS  KRR 273a straipsnio 3 dalis.  Nurodoma ilgųjų išvestinių finansinių priemonių pozicijų absoliučiųjų rinkos verčių suma paskutinę mėnesio dieną. |
| 0020,0050,  0080 | TRUMPOSIOS IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ POZICIJOS  KRR 273 a straipsnio 3 dalis.  Nurodoma trumpųjų išvestinių finansinių priemonių pozicijų absoliučiųjų rinkos verčių suma paskutinę mėnesio dieną. |
| 0030,0060,  0090 | IŠ VISO  KRR 273a straipsnio 3 dalies b punktas.  Ilgųjų išvestinių finansinių priemonių pozicijų absoliučiosios vertės ir trumpųjų išvestinių finansinių priemonių pozicijų absoliučiosios vertės suma. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | Su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusios veiklos dydis  KRR 273a straipsnio 3 dalis.  Įtraukiamos visos balansinių ir nebalansinių išvestinių finansinių priemonių pozicijos, išskyrus kredito išvestines finansines priemones, kurios pripažįstamos kaip vidinis apsidraudimas nuo ne prekybos knygos kredito rizikos pozicijų. |
| 0020 | Balansinės ir nebalansinės išvestinės finansinės priemonės  KRR 273a straipsnio 3 dalies a ir b punktai.  Nurodoma balansinių ir nebalansinių išvestinių finansinių priemonių pozicijų bendra rinkos vertė paskutinę mėnesio dieną. Kai tos dienos pozicijos rinkos vertė nėra žinoma, įstaigos renkasi tos dienos pozicijos tikrąją vertę; kai tam tikros pozicijos rinkos vertė ir tikroji vertė tą dieną nėra žinomos, įstaigos renkasi naujausią tos pozicijos rinkos vertę arba tikrąją vertę; |
| 0030 | **(−) Kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios pripažįstamos kaip vidinis apsidraudimas nuo ne prekybos knygos kredito rizikos pozicijų**  KRR 273a straipsnio 3 dalies c punktas.  Kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios pripažįstamos kaip vidinis apsidraudimas nuo ne prekybos knygos kredito rizikos pozicijų, bendra rinkos vertė. |
| 0040 | Visas turtas  Visas turtas pagal taikomus apskaitos standartus.  Teikdama konsoliduotas ataskaitas, įstaiga teikia duomenis apie visą turtą atsižvelgdama į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą pagal KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį. |
| 0050 | Viso turto procentinė dalis  Koeficientas apskaičiuojamas išvestinių finansinių priemonių veiklos dydį (0010 eilutė) padalijus iš viso turto (0040 eilutė). |
| **NUKRYPTI LEIDŽIANTI NUOSTATA PAGAL KRR 273a STRAIPSNIO 4 DALĮ** | |
| 0060 | Ar įvykdytos KRR 273a straipsnio 4 dalies sąlygos, įskaitant kompetentingos institucijos pritarimą?  KRR 273a straipsnio 4 dalis.  Įstaigos, viršijančios ribas, kad sandorio šalies kredito rizikai būtų taikomas supaprastintas metodas, tačiau vis dar taikančios vieną iš jų pagal KRR 273a straipsnio 4 dalį, nurodo (pažymėdamos „Taip / Ne“), ar jos atitinka visas to straipsnio sąlygas.  Šį punktą nurodo tik tos įstaigos, kurios taiko nukrypti leidžiančią nuostatą pagal KRR 273a straipsnio 4 dalį. |
| 0070 | Konsoliduotų pozicijų verčių apskaičiavimo metodas  KRR 273a straipsnio 4 dalis.  Konsoliduotų išvestinių finansinių priemonių pozicijų verčių apskaičiavimo metodas, kuris taip pat taikomas atskirų subjektų lygmeniu pagal KRR 273a straipsnio 4 dalį:  - OEM: pradinės pozicijos metodas;  - Supaprastintas SA-CCR: supaprastintas standartizuotas sandorio šalies kredito rizikos vertinimo metodas  Šį punktą nurodo tik tos įstaigos, kurios taiko nukrypti leidžiančią nuostatą pagal KRR 273a straipsnio 4 dalį. |

* + 1. C 34.02. CCR pozicijos pagal metodą
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos atskirai pateikia visų CCR pozicijų ir visų CCR pozicijų, išskyrus pagrindinių sandorio šalių pozicijas, kaip apibrėžta C 34.10 formoje, formą.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | SANDORIO ŠALIŲ SKAIČIUS  Atskirų sandorio šalių, kurių atžvilgiu įstaiga turi CCR pozicijų, skaičius. |
| 0020 | SANDORIŲ SKAIČIUS  Sandorių, susijusių su sandorio šalies kredito rizika, skaičius ataskaitinę datą. Atkreipkite dėmesį į tai, kad pagrindinės sandorio šalies sandorių skaičiai neturėtų apimti gaunamų arba netenkamų pinigų srautų, o tik bendras pagrindinės sandorio šalies portfelio pozicijas ataskaitinę datą. Be to, išvestinė finansinė priemonė arba VPĮFS, kurie modeliavimo tikslais padalijami (bent) į dvi ar daugiau dalių, vis tiek laikomi vienu sandoriu. |
| 0030 | TARIAMOSIOS SUMOS  Išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS tariamųjų sumų prieš užskaitą ir be koregavimų pagal KRR 279b straipsnį suma. |
| 0040 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), TEIGIAMA  KRR 272 straipsnio 12 dalis.  Visų užskaitos grupių, kurių CMV teigiama, kaip apibrėžta KRR 272 straipsnio 12 dalyje, dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0050 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), NEIGIAMA  KRR 272 straipsnio 12 dalis.  Visų užskaitos grupių, kurių CMV neigiama, kaip apibrėžta KRR 272 straipsnio 12 dalyje, absoliučiųjų dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0060 | KINTAMOJI GARANTINĖ ĮMOKA (VM), GAUTA  KRR 275 straipsnio 2 dalis, 275 straipsnio 3 dalis ir 276 straipsnis.  Visų susitarimų dėl garantinės įmokos, pagal kuriuos gauta kintamoji garantinė įmoka, kintamosios garantinės įmokos sumų (VM) suma, apskaičiuota pagal KRR 276 straipsnį. |
| 0070 | KINTAMOJI GARANTINĖ ĮMOKA (VM), PATEIKTA  KRR 275 straipsnio 2 dalis, 275 straipsnio 3 dalis ir 276 straipsnis.  Visų susitarimų dėl garantinės įmokos, pagal kuriuos pateikiama kintamoji garantinė įmoka, kintamosios garantinės įmokos sumų (VM) suma, apskaičiuota pagal KRR 276 straipsnį. |
| 0080 | GRYNOJI NEPRIKLAUSOMA UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS SUMA (NICA), GAUTA  KRR 272 straipsnio 12a dalis, 275 straipsnio 3 dalis ir 276 straipsnis.  Visų susitarimų dėl garantinės įmokos, pagal kuriuos gaunama NICA, grynųjų nepriklausomos užtikrinimo priemonės sumų (NICA) suma, apskaičiuota pagal KRR 276 straipsnį. |
| 0090 | GRYNOJI NEPRIKLAUSOMA UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS SUMA (NICA), PATEIKTA  KRR 272 straipsnio 12a dalis, 275 straipsnio 3 dalis ir 276 straipsnis.  Visų susitarimų dėl garantinės įmokos, pagal kuriuos pateikta NICA, grynųjų nepriklausomos užtikrinimo priemonės sumų (NICA) suma, apskaičiuota pagal KRR 276 straipsnį. |
| 0100 | PAKEITIMO IŠLAIDOS (RC)  KRR 275, 281 ir 282 straipsniai.  Kiekvienos užskaitos grupės pakeitimo išlaidos (RC) apskaičiuojamos pagal:  - KRR 282 straipsnio 3 dalį, kai taikomas pradinės rizikos metodas;  - KRR 281 straipsnį, kai taikomas supaprastintas SA-CCR;  - KRR 275 straipsnį, kai taikomas SA-CCR.  Užskaitos grupių pakeitimo išlaidų sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0110 | GALIMA BŪSIMA POZICIJA (PFE)  KRR 278, 281 ir 282 straipsniai.  Kiekvienos užskaitos grupės galima būsima pozicija (PFE) apskaičiuojama pagal:  - KRR 282 straipsnio 4 dalį, kai taikomas pradinės rizikos metodas;  - KRR 281 straipsnį, kai taikomas supaprastintas SA-CCR;  - KRR 278 straipsnį, kai taikomas SA-CCR.  Užskaitos grupių visų galimų būsimų pozicijų sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0120 | DABARTINĖ POZICIJA  KRR 272 straipsnio 17 dalis.  Kiekvienos užskaitos grupės dabartinė pozicija yra KRR 272 straipsnio 17 dalyje apibrėžta vertė.  Užskaitos grupių visų dabartinių pozicijų sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0130 | FAKTINĖ TIKĖTINA TEIGIAMA POZICIJA (faktinė EPE)  KRR 272 straipsnio 22 dalis, 284 straipsnio 3 dalis ir 284 straipsnio 6 dalis.  Kiekvienos užskaitos grupės faktinė EPE yra apibrėžta KRR 272 straipsnio 22 dalyje ir apskaičiuojama pagal KRR 284 straipsnio 6 dalį.  Įstaiga nurodo visų faktinių EPE, taikomų nustatant nuosavų lėšų reikalavimus pagal KRR 284 straipsnio 3 dalį, sumą, t. y. faktinę EPE, apskaičiuotą taikant dabartinius rinkos duomenis, arba faktinę EPE, apskaičiuotą taikant kalibravimą nepalankiausiomis sąlygomis, atsižvelgiant į tai, dėl kurios nuosavų lėšų reikalavimas yra didesnis. |
| 0140 | REGULIUOJAMOS POZICIJOS VERTĖS APSKAIČIAVIMUI NAUDOJAMA ALFA VERTĖ  KRR 274 straipsnio 2 dalis, 282 straipsnio 2 dalis, 281 straipsnio 1 dalis, 284 straipsnio 4 ir 9 dalys.  Pagal KRR 282 straipsnio 2 dalį, 281 straipsnio 1 dalį ir 274 straipsnio 2 dalį OEM, supaprastinto SA-CCR ir SA-CCR eilutėse nustatoma, kad α vertė yra 1,4. IMM tikslais α vertė gali būti lygi standartinei 1,4 vertei arba kitokiai vertei, kai kompetentingos institucijos reikalauja didesnės α vertės pagal KRR 284 straipsnio 4 dalį arba leidžia įstaigoms naudoti savo įverčius pagal KRR 284 straipsnio 9 dalį. |
| 0150 | POZICIJOS VERTĖ PRIEŠ TAIKANT KRM METODUS  CCR užskaitos grupių pozicijos vertė prieš taikant KRM metodus apskaičiuojama pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriuose nustatytus metodus, atsižvelgiant į užskaitos poveikį, tačiau neatsižvelgiant į jokias kitas kredito rizikos mažinimo priemones (pvz., garantinės įmokos užtikrinimo priemones).  VPĮFS atveju nustatant pozicijos vertę prieš taikant KRM metodus, kai gaunama užtikrinimo priemonė, į užtikrinimo priemonės dalį neatsižvelgiama, todėl pozicijos vertė nesumažėja. Ir priešingai, į VPĮFS užtikrinimo priemonės dalį atsižvelgiama įprastai nustatant pozicijos vertę prieš taikant KRM metodus, kai pateikiama užtikrinimo priemonė.  Be to, užstatu užtikrintas verslas tvarkomas kaip užstatu neužtikrintas verslas, t. y. netaikomas joks garantinės įmokos poveikis.  Sandorių, kurių atžvilgiu nustatyta specifinė klaidingų sprendimų rizika, pozicijų vertė prieš taikant KRM metodus turi būti nustatoma pagal KRR 291 straipsnį.  Nustatant pozicijos vertę prieš taikant KRM metodus neatsižvelgiama į patirtų CVA nuostolių atskaitymą pagal KRR 273 straipsnio 6 dalį.  Visų pozicijų verčių prieš taikant KRM metodus sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0160 | POZICIJOS VERTĖ PO KRM METODŲ TAIKYMO  CCR užskaitos grupių pozicijos vertė po KRM metodų taikymo apskaičiuojama pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriuose nustatytus metodus, pritaikius KRM metodus pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius.  Sandorių, kurių atžvilgiu nustatyta specifinė klaidingų sprendimų rizika, pozicijos vertė po KRM metodų taikymo turi būti nustatoma pagal KRR 291 straipsnį.  Nustatant pozicijos vertę po KRM metodų taikymo neįtraukiamas patirtų CVA nuostolių atskaitymas pagal KRR 273 straipsnio 6 dalį.  Visų pozicijų verčių po KRM metodų taikymo sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0170 | POZICIJOS VERTĖ  Su CCR užskaitos grupėmis susijusių pozicijų vertė, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyriuose nustatytus metodus kaip tinkama suma pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti, t. y. pritaikius KRM metodus pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius ir atsižvelgus į patirto kredito vertinimo koregavimo nuostolio atskaitymą pagal KRR 273 straipsnio 6 dalį.  Sandorių, kurių atžvilgiu nustatyta specifinė klaidingų sprendimų rizika, pozicijų vertė turi būti nustatoma pagal KRR 291 straipsnį.  Tais atvejais, kai vienai sandorio šaliai taikomas daugiau nei vienas CCR metodas, patirtas kredito vertinimo koregavimo nuostolis, atskaitytas sandorio šalies lygmeniu, priskiriamas prie skirtingų pagal kiekvieną CCR metodą nurodytų užskaitos grupių pozicijų vertės, parodant atitinkamų užskaitos grupių pozicijų vertės po KRM metodų taikymo dalį, palyginti su sandorio šalies bendra pozicijų verte po KRM metodų taikymo.  Visų pozicijų verčių sumą įstaiga nurodo atitinkamoje eilutėje. |
| 0180 | Pozicijos, kurioms taikytas standartizuotas kredito rizikos vertinimo metodas  Pozicijų, kurioms taikytas standartizuotas kredito rizikos vertinimo metodas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, CCR pozicijos vertė. |
| 0190 | Pozicijos, kurioms taikytas kredito rizikos IRB metodas  Pozicijų, kurioms taikytas IRB kredito rizikos metodas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių, CCR pozicijos vertė. |
| 0200 | PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS  Pagal riziką įvertintų CCR pozicijų sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 ir 4 dalyse, apskaičiuotos pagal trečios dalies II antraštinės dalies 2 ir 3 skyriuose nustatytus metodus.  Atsižvelgiama į MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nurodytus KRR 501 ir 501a straipsniuose. |
| 0210 | Pozicijos, kurioms taikytas standartizuotas kredito rizikos vertinimo metodas  CCR pozicijų, kurioms taikytas standartizuotas kredito rizikos vertinimo metodas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.  Ši suma atitinka sumą, įtrauktiną į CCR pozicijoms skirtą C 07.00 formos 0220 skiltį. |
| 0220 | Pozicijos, kurioms taikytas kredito rizikos IRB metodas  CCR pozicijų, kurioms taikytas kredito rizikos vertinimo IRB metodas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.  Ši suma atitinka sumą, įtrauktiną į CCR pozicijoms skirtą C 08.01 formos 0260 skiltį. |
|  | |
| **Eilutė** | |
| 0010 | PRADINĖS RIZIKOS METODAS (IŠVESTINĖMS FINANSINĖMS PRIEMONĖMS)  Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaiga apskaičiuoja pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 5 skirsnį. Šį supaprastintą pozicijos vertės apskaičiavimo metodą gali taikyti tik tos įstaigos, kurios atitinka KRR 273a straipsnio 2 arba 4 dalyje nustatytas sąlygas. |
| 0020 | SUPAPRASTINTAS STANDARTIZUOTAS CCR VERTINIMO METODAS (SUPAPRASTINTAS IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ SA-CCR)  Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaiga apskaičiuoja pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 4 skirsnį. Šį supaprastintą standartizuotą pozicijos vertės apskaičiavimo metodą gali taikyti tik tos įstaigos, kurios atitinka KRR 273a straipsnio 1 arba 4 dalyje nustatytas sąlygas. |
| 0030 | STANDARTIZUOTAS CCR VERTINIMO METODAS (IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ SA-CCR)  Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaiga apskaičiuoja pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnį. |
| 0040 | IMM (IŠVESTINĖMS FINANSINĖMS PRIEMONĖMS IR VPĮFS)  Išvestinės finansinės priemonės, ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai ir VPĮFS, kurių pozicijos vertę įstaigai leista apskaičiuoti taikant vidaus modelio metodą (IMM) pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 6 skirsnį. |
| 0050 | Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių užskaitos grupės  Užskaitos grupės, kurias sudaro tik KRR 4 straipsnio 139 dalyje apibrėžti VPĮFS ir kurių pozicijos vertę įstaigai leista nustatyti taikant IMM.  VPĮFS, įtraukti į sutartinę kryžminės produktų užskaitos grupę ir dėl to nurodyti 0070 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami. |
| 0060 | Išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių užskaitos grupės  Užskaitos grupės, kurias sudaro tik KRR II priede išvardytos išvestinės finansinės priemonės ir KRR 272 straipsnio 2 dalyje apibrėžti ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaigai leista nustatyti taikant IMM.  Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupę ir todėl nurodyti 0070 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami. |
| 0070 | Dėl sutartinės kryžminės produktų užskaitos grupių  KRR 272 straipsnio 11 ir 25 dalys.  Užskaitos grupės, kurias sudaro įvairių kategorijų produktų (KRR 272 straipsnio 11 dalis), t. y. išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS, sandoriai, dėl kurių sudarytas KRR 272 straipsnio 25 dalyje apibrėžtas sutartinės kryžminės produkto užskaitos susitarimas ir kurių pozicijos vertę įstaigai leista nustatyti taikant IMM. |
| 0080 | PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS (VPĮFS)  KRR 222 straipsnis.  Atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai, ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai ir garantinės įmokos skolinimo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaiga nusprendė nustatyti pagal KRR 222 straipsnį, o ne pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių pagal to paties reglamento 271 straipsnio 2 dalį. |
| 0090 | IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS (VPĮFS)  KRR 220 ir 223 straipsniai.  Atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai, ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai ir garantinės įmokos skolinimo sandoriai, kurių pozicijos vertę įstaiga nusprendė nustatyti pagal KRR 223 straipsnį, o ne pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių pagal to paties reglamento 271 straipsnio 2 dalį. |
| 0100 | VPĮFS VERTĖS POKYČIO RIZIKA (VAR)  KRR 221 straipsnis.  Atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo arba skolinimosi sandoriai arba garantinės įmokos skolinimo sandoriai arba kiti kapitalo rinkos sandoriai, išskyrus išvestinių finansinių priemonių sandorius, kurių pozicijos vertė pagal KRR 221 straipsnį ir gavus kompetentingos institucijos leidimą apskaičiuojama taikant vidaus modelio metodą, kurį taikant atsižvelgiama į užtikrinimo priemonės pozicijų, kurioms taikomas pagrindinis užskaitos sandoris, koreliacijos poveikį, taip pat į atitinkamų priemonių likvidumą. |
| 0110 | BENDRA SUMA |
| 0120 | Iš jos: specifinės klaidingų sprendimų rizikos (SWWR) pozicijos  KRR 291 straipsnis.  CCR pozicijos, kurių specifinė klaidingų sprendimų rizika (SWWR) nustatyta pagal KRR 291 straipsnį. |
| 0130 | Veiklos pozicijos su garantine įmoka  KRR 272 straipsnio 7 dalis.  CCR pozicijos su garantine įmoka, t. y. užskaitos grupės, kurioms taikomas susitarimas dėl garantinės įmokos pagal KRR 272 straipsnio 7 dalį. |
| 0140 | Veiklos pozicijos be garantinės įmokos  CCR pozicijos, neįtrauktos į 0130 punktą. |

* + 1. C 34.03. CCR pozicijos, kurioms taikomi standartizuoti metodai: SA-CCR ir supaprastintas SA-CCR
       1. Bendrosios pastabos

1. . Forma naudojama atskirai teikiant informaciją apie CCR pozicijas, apskaičiuotas atitinkamai taikant SA-CCR arba supaprastintą SA-CCR.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | VALIUTA  Sandorių, susietų su palūkanų normos rizikos kategorija, atveju nurodoma sandorio valiuta.  Sandorių, susietų su užsienio valiutos kurso rizikos kategorija, atveju nurodoma vienos iš dviejų sandorio dalių valiuta. Įstaigos abėcėlės tvarka įrašo valiutas valiutų pora, pvz., JAV dolerio ir euro atveju į šią skiltį įrašykite EUR, o į 0020 skiltį – USD.  Naudojami valiutų [ISO kodai](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0020 | ANTRA POROS VALIUTA  Sandorių, susietų su užsienio valiutos kurso rizikos kategorija, atveju nurodoma kitos sandorio dalies (tos dalies, kuri nurodyta 0010 skiltyje, atžvilgiu) valiuta. Įstaigos abėcėlės tvarka įrašo valiutas valiutų pora, pvz., JAV dolerio ir euro atveju į šią skiltį įrašykite EUR, o į 0010 skiltį – USD.  Naudojami valiutų [ISO kodai](https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html). |
| 0030 | SANDORIŲ SKAIČIUS  Žr. nurodymus dėl 0020 skilties C 34.02 formoje. |
| 0040 | TARIAMOSIOS SUMOS  Žr. nurodymus dėl 0030 skilties C 34.02 formoje. |
| 0050 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), TEIGIAMA  Visų atitinkamos rizikos kategorijos apsidraudimo grupių, kurių CMV teigiama, dabartinių rinkos verčių (CMV) suma.  Apsidraudimo grupės lygmeniu CMV nustatoma užskaitant vienos apsidraudimo grupės sandorių teigiamas ir neigiamas rinkos vertes kartu su bet kokia turima arba suteikta užtikrinimo priemone. |
| 0060 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), NEIGIAMA  Visų atitinkamos rizikos kategorijos apsidraudimo grupių, kurių CMV neigiama, absoliučiųjų dabartinių rinkos verčių (CMV) suma.  Apsidraudimo grupės lygmeniu CMV nustatoma užskaitant vienos apsidraudimo grupės sandorių teigiamas ir neigiamas rinkos vertes kartu su bet kokia turima arba suteikta užtikrinimo priemone. |
| 0070 | PAPILDOMAS MOKESTIS  KRR 280a–280f straipsniai ir 281 straipsnio 2 dalis.  Įstaiga nurodo visų atitinkamos apsidraudimo grupės ir (arba) rizikos kategorijos papildomų mokesčių sumą.  Kiekvienos rizikos kategorijos papildomas mokestis, naudojamas galimai būsimai užskaitos grupės pozicijai nustatyti pagal KRR 278 straipsnio 1 dalį arba 281 straipsnio 2 dalies f punktą, apskaičiuojamas pagal KRR 280a–280f straipsnius. Supaprastinto SA-CCR atveju taikomos KRR 281 straipsnio 2 dalies nuostatos. |
|  | |
| **Eilutės** | |
| 0050,0120, 0190, 0230, 0270, 0340 | RIZIKOS KATEGORIJOS  KRR 277 ir 277 a straipsniai.  Sandoriai klasifikuojami pagal rizikos kategoriją, kuriai jie priklauso pagal KRR 277 straipsnio 1–4 dalis.  Priskyrimas apsidraudimo grupėms pagal rizikos kategoriją atliekamas pagal KRR 277a straipsnį.  Supaprastinto SA-CCR atveju taikomos KRR 281 straipsnio 2 dalies nuostatos. |
| 0020–0040 | Iš jų susieta su daugiau nei viena rizikos kategorija  KRR 277 straipsnio 3 dalis.  Išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susiję su daugiau kaip vienu reikšmingu rizikos veiksniu, susieti su dviem (0020), trimis (0030) arba daugiau kaip trimis (0040) rizikos kategorijoms, remiantis reikšmingiausiu kiekvienos rizikos kategorijos rizikos veiksniu pagal KRR 277 straipsnio 3 dalį ir EBI TRS, nurodytus KRR 277 straipsnio 5 dalyje. |
| 0070–0110 ir 0140–0180 | Didžiausia valiuta ir valiutų pora  Ši klasifikacija atliekama remiantis įstaigos portfelio CMV atitinkamai pagal SA-CCR taikymo sritį arba supaprastintą SA-CCR metodą sandorių, susietų atitinkamai su palūkanų normos rizikos ir užsienio valiutos kurso rizikos kategorija, atžvilgiu.  Klasifikavimo tikslais susumuojama absoliučioji pozicijų CMV vertė. |
| 0060,0130, 0200,0240, 0280 | Išskirtinis susiejimas  KRR 277 straipsnio 1 ir 2 dalys.  Išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susieti išimtinai su viena rizikos kategorija pagal KRR 277 straipsnio 1 ir 2 dalis.  Sandoriai, susieti su skirtingomis rizikos kategorijoms pagal KRR 277 straipsnio 3 dalį, neįtraukiami. |
| 0210, 0250 | Vieno pavadinimo sandoriai  Vieno pavadinimo sandoriai, kurie susieti atitinkamai su kredito rizikos ir nuosavybės vertybinių popierių rizikos kategorija. |
| 0220, 0260 | Kelių pavadinimų sandoriai  Kelių pavadinimų sandoriai, kurie susieti atitinkamai su kredito rizikos ir nuosavybės vertybinių popierių rizikos kategorija. |
| 0290–0330 | Biržos prekių kainos rizikos kategorijos apsidraudimo grupės  Išvestinių finansinių priemonių sandoriai, priskirti KRR 277a straipsnio 1 dalies e punkte išvardytomis biržos prekių kainos rizikos kategorijos apsidraudimo grupėms. |

* + 1. C 34.04. CCR pozicijos, kurioms taikomas pradinės pozicijos metodas (OEM)
       1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0020 | Nurodymai dėl 0010 ir 0020 skilčių pateikiami C 34.02 formoje. |
| 0030 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), TEIGIAMA  Visų atitinkamos rizikos kategorijos sandorių, kurių CMV teigiama, dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0040 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), NEIGIAMA  Visų atitinkamos rizikos kategorijos sandorių, kurių CMV neigiama, absoliučiųjų dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0050 | GALIMA BŪSIMA POZICIJA (PFE)  Įstaiga nurodo visų tai pačiai rizikos kategorijai priklausančių sandorių PFE sumą. |
| **Eilutės** | |
| 0020–0070 | RIZIKOS KATEGORIJOS  Išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susieti su KRR 282 straipsnio 4 dalies b punkte išvardytomis rizikos kategorijomis. |

* + 1. C 34.05. CCR pozicijos, kurioms taikomas vidaus modelio metodas (IMM)
       1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 00010–0080 | SU GARANTINE ĮMOKA  Žr. nurodymus dėl 0130 eilutės C 34.02 formoje. |
| 0090–0160 | BE GARANTINĖS ĮMOKOS  Žr. nurodymus dėl 0140 eilutės C 34.02 formoje. |
| 0010,0090 | SANDORIŲ SKAIČIUS  Žr. nurodymus dėl 0020 skilties C 34.02 formoje. |
| 0020,0100 | TARIAMOSIOS SUMOS  Žr. nurodymus dėl 0030 skilties C 34.02 formoje. |
| 0030,0110 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), TEIGIAMA  Visų tai pačiai turto klasei priklausančių sandorių, kurių CMV teigiama, dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0040,0120 | DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), NEIGIAMA  Visų tai pačiai turto klasei priklausančių sandorių, kurių CMV neigiama, absoliučiųjų dabartinių rinkos verčių (CMV) suma. |
| 0050,0130 | DABARTINĖ POZICIJA  Žr. nurodymus dėl 0120 skilties C 34.02 formoje. |
| 0060,0140 | FAKTINĖ TIKĖTINA TEIGIAMA POZICIJA (faktinė EPE)  Žr. nurodymus dėl 0130 skilties C 34.02 formoje. |
| 0070,0150 | EEPE NEPALANKIAUSIOMIS SĄLYGOMIS  KRR 284 straipsnio 6 dalis ir 292 straipsnio 2 dalis.  EEPE nepalankiausiomis sąlygomis apskaičiuojama pagal analogiją su EEPE (KRR 284 straipsnio 6 dalis), tačiau taikant kalibravimą nepalankiausiomis sąlygomis pagal KRR 299 straipsnio 2 dalį. |
| 0080, 0160,0170 | POZICIJOS VERTĖ  Žr. nurodymus dėl 0170 skilties C 34.02 formoje. |
|  | |
| **Eilutė** | **Paaiškinimas** |
| 0010 | BENDRA SUMA  KRR 283 straipsnis.  Įstaiga pateikia atitinkamą informaciją apie išvestines finansines priemones, ilgalaikius atsiskaitymo sandorius ir VPĮFS, kurių atžvilgiu jai buvo leista nustatyti pozicijos vertę, apskaičiuotą taikant vidaus modelio metodą (IMM) pagal KRR 283 straipsnį. |
| 0020 | Iš jos: specifinės klaidingų sprendimų rizikos (SWWR) pozicijos  Žr. nurodymus dėl 0120 eilutės C 34.02 formoje. |
| 0030 | Užskaitos grupės, kurioms taikytas standartizuotas kredito rizikos vertinimo metodas  Žr. nurodymus dėl 0180 skilties C 34.02 formoje. |
| 0040 | Užskaitos grupės, kurioms taikytas kredito rizikos IRB metodas  Žr. nurodymus dėl 0190 skilties C 34.02 formoje. |
| 0050–0110 | NE BIRŽOS IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS  Įstaiga pateikia atitinkamą informaciją apie užskaitos grupes, apimančias tik ne biržos išvestines finansines priemones arba ilgalaikius atsiskaitymo sandorius, kurių atžvilgiu jai buvo leista nustatyti pozicijos vertę taikant IMM, suskirstytą pagal skirtingas turto klases pagrindinės finansinės priemonės atžvilgiu (palūkanų norma, užsienio valiuta, kreditas, nuosavybės vertybiniai popieriai, biržos prekė ar kt.). |
| 0120–0180 | BIRŽINĖS IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS  Įstaiga pateikia atitinkamą informaciją apie užskaitos grupes, apimančias tik biržines išvestines finansines priemones arba ilgalaikius atsiskaitymo sandorius, kurių atžvilgiu jai buvo leista nustatyti pozicijos vertę taikant IMM, suskirstytą pagal skirtingas turto klases pagrindinės finansinės priemonės atžvilgiu (palūkanų norma, užsienio valiuta, kreditas, nuosavybės vertybiniai popieriai, biržos prekė ar kt.). |
| 0190–0220 | VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO FINANSAVIMO SANDORIAI  Įstaiga pateikia atitinkamą informaciją apie užskaitos grupes, apimančias tik VPĮFS, kurių atžvilgiu jai buvo leista nustatyti pozicijos vertę taikant IMM, suskirstytą pagal VPĮFS užtikrinimo priemonės dalies pagrindinės finansinės priemonės rūšį (obligacija, nuosavybės vertybiniai popieriai ar kt.). |
| 0230 | SUTARTINĖS KRYŽMINĖS PRODUKTŲ UŽSKAITOS GRUPĖS  Žr. nurodymus dėl 0070 eilutės C 34.02 formoje. |

* + 1. C 34.06. Dvidešimt didžiausių sandorio šalių
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos teikia informaciją apie 20 didžiausių sandorio šalių, kurių atžvilgiu jos turi didžiausias CCR pozicijas. Reitingas nustatomas naudojant visų užskaitos grupių su atitinkamomis sandorio šalimis CCR pozicijų vertes, nurodytas šios formos 0120 skiltyje. Nustatant 20 didžiausių sandorio šalių sąrašą, vis dar atsižvelgiama į grupės vidaus pozicijas arba kitas pozicijas, dėl kurių kyla sandorio šalies kredito rizika, bet kurioms įstaigos priskiria nulinį rizikos koeficientą, apskaičiuodamos nuosavų lėšų reikalavimus pagal KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis.
2. . Įstaigos, taikančios standartizuotą metodą (SA-CCR) arba vidaus modelio metodą (IMM) CCR pozicijoms apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 3 ir 6 skirsnius, šią formą teikia kas ketvirtį. Įstaigos, taikančios supaprastintą standartizuotą metodą arba pradinės pozicijos metodą (OEM) CCR pozicijoms apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 4 ir 5 skirsnius, šią formą teikia kas pusmetį. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0011 | PAVADINIMAS  Sandorio šalies pavadinimas |
| 0020 | **KODAS**  Eilutės numerį sudarantis kodas turi būti unikalus kiekvienam subjektui, apie kurį teikiama informacija. Įstaigų ir draudimo įmonių kodas yra LEI kodas. Kitų subjektų kodas yra LEI kodas arba, jei jo nėra, ne LEI kodas. Unikalus kodas visą laiką nuosekliai naudojamas skirtingose formose. Kodas visuomet yra išreikštas tam tikra verte. |
| 0030 | **KODO RŪŠIS**  Įstaiga nurodo 0020 skiltyje nurodyto kodo rūšį: LEI kodas arba nacionalinis kodas.  Kodo rūšis nurodoma visada. |
| 0035 | **NACIONALINIS KODAS**  Įstaiga taip pat gali papildomai nurodyti nacionalinį kodą, kai 0020 skiltyje „Kodas“ kaip identifikatorių nurodo LEI kodą. |
| 0040 | **SANDORIO ŠALIES SEKTORIUS**  Kiekvienai sandorio šaliai pasirenkamas vienas sektorius pagal šias FINREP ekonomikos sektorių klases (žr. šio įgyvendinimo reglamento V priedo 3 dalį):  i) centrinius bankus;  ii) valdžios sektoriaus institucijas;  iii) kredito įstaigas;  iv) investicines įmones, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 2 punkte;  v) kitas finansų bendroves (išskyrus investicines įmones);  vi) ne finansų bendroves. |
| 0050 | **SANDORIO ŠALIES RŪŠIS**  Įstaiga nurodo sandorio šalies rūšį, kuri gali būti:  - reikalavimus atitinkanti PSŠ: kai sandorio šalis yra reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis;  - reikalavimų neatitinkanti PSŠ: kai sandorio šalis yra reikalavimų neatitinkanti pagrindinė sandorio šalis;  - ne PSŠ: kai sandorio šalis nėra PSŠ. |
| 0060 | **SANDORIO ŠALIES ĮSISTEIGIMO VIETA**  Nurodomas sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166-1-alpha-2 kodas (įskaitant Eurostato „Mokėjimų balanso vadove“ su pakeitimais nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus). |
| 0070 | **SANDORIŲ SKAIČIUS**  Žr. nurodymus dėl 0020 skilties C 34.02 formoje. |
| 0080 | **TARIAMOSIOS SUMOS**  Žr. nurodymus dėl 0030 skilties C 34.02 formoje. |
| 0090 | **DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), teigiama**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties C 34.02 formoje.  Jei yra kelios tos pačios sandorio šalies užskaitos grupės, įstaiga nurodo užskaitos grupių, kurių CMV yra teigiama, sumą. |
| 0100 | **DABARTINĖ RINKOS VERTĖ (CMV), neigiama**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties C 34.02 formoje.  Jei yra kelios tos pačios sandorio šalies užskaitos grupės, įstaiga nurodo užskaitos grupių, kurių CMV yra neigiama, absoliučią sumą. |
| 0110 | **POZICIJOS VERTĖ PO KRM METODŲ TAIKYMO**  Žr. nurodymus dėl 0160 skilties C 34.02 formoje.  Jei yra kelios tos pačios sandorio šalies užskaitos grupės, įstaiga nurodo užskaitos grupių pozicijos verčių po KRM metodų taikymo sumą. |
| 0120 | **POZICIJOS VERTĖ**  Žr. nurodymus dėl 0170 skilties C 34.02 formoje. |
| 0130 | **PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS**  Žr. nurodymus dėl 0200 skilties C 34.02 formoje. |

* + 1. C 34.07. IRB metodas. CCR pozicijos pagal pozicijų klasę ir PD skalę
       1. Bendrosios pastabos

1. . Šią formą pildo įstaigos, kurios visų CCR pozicijų arba jų dalies pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti pagal KRR 107 straipsnį taiko pažangųjį arba pagrindinį IRB metodą neatsižvelgiant į CCR metodą, taikomą nustatant pozicijų vertes pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius.
2. . Formoje atskirai nurodoma visų pozicijų klasių bendra suma ir atskirai kiekviena KRR 147 straipsnyje nurodyta pozicijų klasė. Į šią formą neįtraukiamos pozicijos, kurių tarpuskaitą atliekama per PSŠ.
3. . 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).

* + - 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |
| --- |
| **Skiltys** |

|  |  |
| --- | --- |
| 0010 | Pozicijos vertė  Pozicijos vertė (žr. C 34.02 formos 0170 skilties nurodymus), suskirstyta pagal nurodytą PD skalę. |
| 0020 | Pozicijų svertinis PD vidurkis (%)  Atskiro įsipareigojančiojo asmens rango PD vidurkis, įvertintas pagal jų atitinkamą pozicijos vertę, kaip nurodyta 0010 skiltyje. |
| 0030 | Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius  Juridinių asmenų arba įsipareigojančiųjų asmenų, kurie priskirti kiekvienam nustatytos PD skalės intervalui ir kuriems buvo suteiktas atskiras reitingas, skaičius, neatsižvelgiant į suteiktų skirtingų paskolų ar pozicijų skaičių.  Jeigu skirtingos to paties įsipareigojančiojo asmens pozicijos reitinguojamos atskirai, jos skaičiuojamos atskirai. Tokia padėtis gali susidaryti, jei atskiros to paties įsipareigojančiojo asmens pozicijos priskiriamos skirtingiems įsipareigojančiojo asmens rangams pagal KRR 172 straipsnio 1 dalies e punkto antrą sakinį. |
| 0040 | Pozicijų svertinis LGD vidurkis (%)  Įsipareigojančiojo asmens rango LGD vidurkis, įvertintas pagal jų atitinkamą pozicijos vertę, kaip nurodyta 0010 skiltyje.  Nurodomas LGD atitinka galutinį LGD įvertį, naudojamą apskaičiuojant pagal riziką įvertintų pozicijų sumas, gautas, jei aktualu, atsižvelgus į bet kokį KRM poveikį ir nuosmukio sąlygas, kaip nurodyta KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 ir 4 skyriuose. Visų pirma, 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. Jeigu naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, atsižvelgiama į KRR 175 straipsnį ir 181 straipsnio 1 ir 2 dalis.  Jeigu pozicijoms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, nurodytinas LGD atitinka pagal KRR 161 straipsnio 4 dalį pasirinktą LGD.  Pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal A-IRB metodą atveju atsižvelgiama į KRR 181 straipsnio 1 dalies h punkto nuostatas. Nurodomas LGD atitinka LGD įvertį esant įsipareigojimų neįvykdymui. |
| 0050 | Pozicijų vidutinis svertinis terminas (metais)  Įsipareigojančiojo asmens terminų metais vidurkis, įvertintas pagal jų atitinkamą pozicijos vertę, kaip nurodyta 0010 skiltyje.  Terminas nustatomas pagal KRR 162 straipsnį. |
| 0060 | Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 ir 4 dalyse, pozicijų, kurių rizikos koeficientai apskaičiuojami pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriuje nustatytus reikalavimus ir kurių CCR veiklos pozicijos vertė apskaičiuojama pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 ir 6 skyrius, atveju.  Atsižvelgiama į MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nurodytus KRR 501 ir 501a straipsniuose. |
| 0070 | Pagal riziką įvertintų pozicijų sumų santykis  Bendrų pagal riziką įvertintų pozicijų sumų (nurodytų 0060 skiltyje) ir pozicijos vertės (nurodytos 0010 skiltyje) santykis. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0170 | PD skalė  CCR pozicijos (nustatytos sandorio šalies lygmeniu) priskiriamos atitinkamam nustatytos PD skalės intervalui, remiantis kiekvienam įsipareigojančiajam asmeniui, priskirtam šiai pozicijos klasei, įvertinta PD (neatsižvelgiant į jokį pakeitimą dėl garantijos arba kredito išvestinės finansinės priemonės egzistavimo). Įstaigos susieja kiekvieną poziciją su formoje nurodyta PD skale, taip pat atsižvelgdamos į tolydžias skales. Visos pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui įtraukiamos į 100 % PD atitinkantį intervalą. |

* + 1. C 34.08. CCR pozicijų užtikrinimo priemonių sudėtis
       1. Bendrosios pastabos

1. . Į šią formą įrašomos užtikrinimo priemonės (pateiktos arba gautos), naudojamos CCR pozicijoms, susijusioms su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, ilgalaikiais atsiskaitymo sandoriais arba VPĮFS, tikrosios vertės, neatsižvelgiant į tai, ar sandorių tarpuskaitą atlieka PSŠ ir ar užtikrinimo priemonė pateikiama pagrindinei sandorio šaliai.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0080 | Išvestinių finansinių priemonių sandoriuose naudotos užtikrinimo priemonės  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonę (įskaitant pradinę garantinę įmoką ir kintamosios garantinės įmokos užtikrinimo priemonę), naudojamą CCR pozicijoms, susijusioms su bet kuria iš išvestinių finansinių priemonių, išvardytų KRR II priede, arba ilgalaikiu atsiskaitymo sandoriu, kaip apibrėžta to paties reglamento 272 straipsnio 2 punkte, kuris neatitinka VPĮFS kriterijų. |
| 0090–0180 | VPĮFS naudotos užtikrinimo priemonės  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonę (įskaitant pradinę garantinę įmoką ir kintamosios garantinės įmokos užtikrinimo priemonę, taip pat VPĮFS užtikrinimo priemonę), naudojamą CCR pozicijoms, susijusioms su bet kokiu VPĮFS arba ilgalaikiu atsiskaitymo sandoriu, kuris nelaikomas išvestine finansine priemone. |
| 0010, 0020, 0050, 0060, 0090, 0100, 0140, 0150. | Atskirta  KRR 300 straipsnio 1 dalis.  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonę, kuri laikoma kaip neliečiama bankroto atveju, kaip apibrėžta KRR 300 straipsnio 1 dalyje, toliau suskirstytą į užtikrinimo priemonę pradinės arba kintamosios garantinės įmokos forma. |
| 0030, 0040, 0070, 0080, 0110, 0120, 0130, 0160, 0170, 0180. | Neatskirta  KRR 300 straipsnio 1 dalis.  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonę, kuri nėra laikoma kaip neliečiama bankroto atveju, kaip apibrėžta KRR 300 straipsnio 1 dalyje, toliau suskirstytą į pradinę garantinę įmoką, kintamąją garantinę įmoką ir VPĮFS užtikrinimo priemonę. |
| 0010, 0030, 0050, 0070, 0090, 0110, 0140, 0160. | Pradinė garantinė įmoka  KRR 4 straipsnio 1 dalies 140 punktas.  Įstaigos nurodo gautos arba suteiktos užtikrinimo priemonės tikrąją vertę kaip pradinę garantinę įmoką (apibrėžtą KRR 4 straipsnio 1 dalies 140 punkte). |
| 0020, 0040, 0060, 0080, 0100, 0120, 0150, 0170. | Kintamoji garantinė įmoka  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonių, gautų arba suteiktų kaip kintamoji garantinė įmoka, tikrąsias vertes. |
| 0130, 0180. | VPĮFS užtikrinimo priemonė  Įstaigos nurodo užtikrinimo priemonių, kurios yra VPĮFS užtikrinimo priemonės (pvz., VPĮFS užtikrinimo priemonės dalis, kuri nurodoma, kaip gauta, 0130 skiltyje arba, kaip pateikta, 0180 skiltyje), tikrąsias vertes. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0080. | Užtikrinimo priemonės rūšis  Suskirstymas pagal skirtingas užtikrinimo priemonių rūšis. |

* + 1. C 34.09. Kredito išvestinių finansinių priemonių pozicijos.
       1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0040 | KREDITO IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ UŽTIKRINIMAS  Įsigytas arba parduotas kredito išvestinių finansinių priemonių užtikrinimas. |
| 0010, 0020 | TARIAMOSIOS SUMOS  Sąlyginių išvestinių finansinių priemonių sumų suma prieš bet kokią užskaitą, suskirstyta pagal produkto rūšį. |
| 0030, 0040. | TIKROSIOS VERTĖS  Tikrųjų verčių, suskirstytų pagal įsigytą ir parduotą užtikrinimą, suma. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0050 | Produkto rūšis  Kredito išvestinių finansinių priemonių produktų rūšių suskirstymas |
| 0060 | Iš viso  Visų rūšių produktų suma |
| 0070, 0080 | Tikrosios vertės  Tikrosios vertės, suskirstytos pagal produktų rūšis, taip pat turtas (teigiamos tikrosios vertės) ir įsipareigojimai (neigiamos tikrosios vertės). |

* + 1. C 34.10. PSŠ pozicijos
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos teikia informaciją apie pagrindinių sandorio šalių, t. y. KRR 301 straipsnio 1 dalyje išvardytų sutarčių ir sandorių, pagal kuriuos dar neatsiskaityta su PSŠ, pozicijas ir su PSŠ susijusių sandorių pozicijas pagal KRR 300 straipsnio 2 dalį, kurioms nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnį.
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | POZICIJOS VERTĖ  Sandorių, kuriems taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnis, pozicijos vertė, apskaičiuota pagal tame skyriuje, visų pirma jo 9 skirsnyje, nustatytus atitinkamus metodus.  Nurodoma pozicijos vertė yra suma, svarbi apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnį, atsižvelgiant į to reglamento 497 straipsnyje nustatytus reikalavimus tame straipsnyje numatytu pereinamuoju laikotarpiu.  Pozicija gali būti prekybos pozicija, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punkte. |
| 0020 | PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nustatytos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnį, atsižvelgiant į to reglamento 497 straipsnio reikalavimus tame straipsnyje numatytu pereinamuoju laikotarpiu |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0100 | Reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis (reikalavimus atitinkanti PSŠ)  Reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis arba reikalavimus atitinkanti PSŠ, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 88 punkte. |
| 0070, 0080  0170, 0180 | Pradinė garantinė įmoka  Žr. nurodymus dėl C 34.08 formos.  Šioje formoje pradinė garantinė įmoka neapima įmokų pagrindinei sandorio šaliai pagal nuostolių pasidalijimo paskirstant juos tarpusavyje susitarimus (t. y. tais atvejais, kai PSŠ naudoja pradinę garantinę įmoką, kad pasidalytų nuostolius tarp tarpuskaitos narių, ji laikoma įsipareigojimų neįvykdymo fondo pozicija). |
| 0090, 0190 | Iš anksto finansuotos įsipareigojimų neįvykdymo fondo įmokos  KRR 308 ir 309 straipsniai; įsipareigojimų neįvykdymo fondas, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 89 punkte; įstaigos mokama įmoka į PSŠ įsipareigojimų neįvykdymo fondą. |
| 0100, 0200 | Nefinansuotos įsipareigojimų neįvykdymo fondo įmokos  KRR 309 ir 310 straipsniai; įsipareigojimų neįvykdymo fondas, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 89 punkte.  Įstaigos teikia informaciją apie įmokas, kurią tarpuskaitos nario vaidmenį atliekanti įstaiga sutartyje įsipareigojo suteikti pagrindinei sandorio šaliai po to, kai pagrindinė sandorio šalis išnaudoja savo įsipareigojimų neįvykdymo fondo lėšas nuostoliams, kuriuos ji patyrė, vienam arba keliems jos tarpuskaitos nariams neįvykdžius įsipareigojimų, padengti. |
| 0070, 0170 | Atskirta  Žr. nurodymus dėl C 34.08 formos. |
| 0080,0180 | Neatskirta  Žr. nurodymus dėl C 34.08 formos. |

* + 1. C 34.11. CCR pozicijų pagal riziką įvertintų pozicijų sumų (RWEA) srautų ataskaitos pagal IMM
       1. Bendrosios pastabos

1. . Įstaigos, taikančios IMM visų savo CCR pozicijų arba jų dalies pagal riziką įvertintų pozicijų sumoms apskaičiuoti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, nepriklausomai nuo kredito rizikos metodo, taikyto atitinkamiems rizikos koeficientams nustatyti, pateikia šią formą su srautų ataskaita, kurioje paaiškina išvestinių finansinių priemonių ir VPĮFS pagal IMM taikymo sritį pagal riziką įvertintų pozicijų sumų pokyčius, diferencijuotus pagal pagrindinius veiksnius ir grindžiamus pagrįstais įverčiais.
2. . Įstaigos, kurios šią formą teikia kas ketvirtį, pildo tik 0010 skiltį. Įstaigos, kurios šią formą teikia kasmet, pildo tik 0020 skiltį.
3. . Į šią formą neįtrauktos pagrindinės sandorio šalies pozicijų pagal riziką įvertintų pozicijų sumos (KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 9 skirsnis).
   * + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010, 0020 | PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 ir 4 dalyse, pozicijų, kurių rizikos koeficientai apskaičiuojami pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 ir 3 skyriuje nustatytus reikalavimus ir kurių pozicijos vertę įstaigai leista apskaičiuoti taikant IMM pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 6 skirsnį, atveju.  Atsižvelgiama į MVĮ ir infrastruktūros rėmimo koeficientus, nurodytus KRR 501 ir 501a straipsniuose. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje  CCR pozicijų, kurioms taikytas IMM, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. |
| 0020 | Turto dydis  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl apskaitos knygos dydžio ir sudėties pokyčių, atsirandančių dėl įprastos verslo veiklos (įskaitant naujų įmonių atsiradimą ir pozicijų terminų pasibaigimą), išskyrus apskaitos knygos dydžio pokyčius dėl subjektų įsigijimų ir perleidimų. |
| 0030 | Sandorio šalių kredito kokybė  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl pagal kredito rizikos sistemą įvertintos įstaigos sandorio šalių kokybės pokyčių, kad ir kokį metodą įstaiga taiko. Į šią eilutę taip pat įtraukiami galimi pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai dėl IRB modelių, jei įstaiga taiko IRB metodą. |
| 0040 | Modelio atnaujinimai (tik IMM)  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl modelio įgyvendinimo, modelio taikymo srities pakeitimo arba kitų pakeitimų, kuriais siekiama šalinti modelio trūkumus.  Šioje eilutėje atsižvelgiama tik į IMM modelio pokyčius. |
| 0050 | Metodika ir politika (tik IMM)  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl metodinių skaičiavimo pakeitimų, atsiradusių dėl reguliavimo politikos pakeitimų, pvz., naujų reglamentų (tik taikant IMM modelį). |
| 0060 | Įsigijimai ir perleidimai  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl apskaitos knygų dydžių pokyčių dėl subjektų įsigijimų ir perleidimų. |
| 0070 | Užsienio valiutos kursų pokyčiai  Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčiai (teigiami arba neigiami) dėl pokyčių, atsirandančių dėl užsienio valiutos perskaičiavimo pokyčių. |
| 0080 | Kita  Ši kategorija naudojama siekiant nustatyti pagal riziką įvertintų pozicijų sumos pokyčius (teigiamus arba neigiamus), kurių negalima priskirti prie pirmiau nurodytų kategorijų. |
| 0090 | Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje  CCR pozicijų, kurioms taikytas IMM, pagal riziką įvertintų pozicijų sumos einamojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. |

4. Operacinės rizikos formos

4.1. C 16.00. Operacinė rizika (OPR)

4.1.1. Bendrosios pastabos

1. . Šioje formoje pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų operacinei rizikai padengti skaičiavimą pagal KRR 312–324 straipsnius, kai taikomi bazinio indikatoriaus 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.
2. . BIA, TSA 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.
3. . 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. Įstaiga, veikianti trumpiau nei trejus metus, apskaičiuodama atitinkamą rodiklį gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis, su sąlyga, kad pradės naudoti faktinius ankstesnių laikotarpių duomenis, kai tik tuos duomenis turės.
4. . 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 tos 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.
5. . Eilutėse informacija pateikiama pagal nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti apskaičiavimo metodą, nurodant verslo linijas pagal TSA ir ASA metodus.
6. . Šią formą pateikia visos įstaigos, kurioms taikomas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti.

4.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0030 | ATITINKAMAS RODIKLIS  Įstaigos, kurios apskaičiuodamos nuosavų lėšų reikalavimą operacinei rizikai padengti (pagal BIA, TSA ir ASA metodus) naudoja atitinkamą rodiklį, atitinkamų metų atitinkamą rodiklį nurodo 0010–0030 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. Tas pats principas taikomas visiems kitiems AMA bankams.  Toliau sąvoka „atitinkamas rodiklis“ reiškia finansinių metų pabaigos „elementų sumą“, kaip nurodyta KRR 316 straipsnio 1 lentelės 1 punkte.  Jeigu įstaiga turi trumpesnio nei trejų metų laikotarpio atitinkamo rodiklio duomenis, turimi ankstesnių laikotarpių duomenys (audituoti duomenys) suskirstomi pagal prioritetus ir nurodomi atitinkamose formos skiltyse. Jeigu, pavyzdžiui, turimi tik vienų metų laikotarpio duomenys, tie duomenys nurodomi 0030 skiltyje. Jeigu manoma, kad to reikia, prognozuojami duomenys nurodomi 0020 skiltyje (kitų metų prognozė) ir 0010 skiltyje (+ 2 metų prognozė).  Be to, jei įstaiga neturi „atitinkamo rodiklio“ ankstesnių laikotarpių duomenų, ji gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis. |
| 0040–0060 | PASKOLOS IR GAUTINOS SUMOS (KAI TAIKOMAS ASA METODAS)  Šiose skiltyse nurodomos paskolų ir gautinų sumų verslo linijoms „komercinė bankininkystė“ ir „mažmeninė bankininkystė“, nurodytų KRR 319 straipsnio 1 dalies b punkte, sumos. Tos sumos naudojamos alternatyviam atitinkamam rodikliui apskaičiuoti, pagal kurį nustatomi nuosavų lėšų reikalavimai veiklai, kuriai taikomas alternatyvus standartizuotas metodas (KRR 319 straipsnio 1 dalies a punktas).  Į komercinės bankininkystės verslo liniją įskaitomi ir vertybiniai popieriai, laikomi ne prekybos knygoje. |
| 0070 | NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS  Nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas pagal taikomus metodus, remiantis KRR 312–324 straipsniais. Gauta suma nurodoma 0070 skiltyje. |
| 0071 | BENDRA OPERACINĖS RIZIKOS POZICIJOS SUMA  KRR 92 straipsnio 4 dalis.  0070 skiltyje nurodyta nuosavų lėšų reikalavimų reikšmė padauginama iš 12,5. |
| 0080 | IŠ JOS: DĖL NUOSAVŲ LĖŠŲ PASKIRSTYMO TARP GRUPĖS SUBJEKTŲ  Jei pagal KRR 312 straipsnio 2 dalį suteiktas leidimas konsoliduotai taikyti AMA metodą (KRR 18 straipsnio 1 dalis), operacinės rizikos kapitalas paskirstomas tarp įvairių grupės subjektų pagal įstaigos taikomą metodiką, kad būtų atsižvelgta į diversifikacijos poveikį rizikos vertinimo sistemoje, 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. Šioje skiltyje nurodomas to paskirstymo rezultatas. |
| 0090–0120 | AMA METODUI SKIRTI PAPILDOMI STRAIPSNIAI (PILDOMI PRIREIKUS) |
| 0090 | NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS PRIEŠ KAPITALO SUMAŽINIMĄ DĖL TIKĖTINŲ NUOSTOLIŲ, DIVERSIFIKAVIMO IR RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ  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). |
| 0100 | (−) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL VIDAUS VERSLO PRAKTIKOJE FIKSUOJAMO TIKĖTINO NUOSTOLIO  100 skiltyje nurodomas nuosavų lėšų reikalavimų mažinimas dėl vidaus verslo praktikoje fiksuojamo tikėtino nuostolio (kaip nurodyta KRR 322 straipsnio 2 dalies a punkte). |
| 0110 | (−) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL DIVERSIFIKAVIMO  Šioje 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 priklausomybė yra mažesnė negu „visiška priklausomybė“). „Visiškos priklausomybės“ sąlygos susiklosto „standartiniu“ atveju, tai yra jei įstaiga nenaudoja atskiros rizikos klasių koreliacijų struktūros, todėl kapitalas pagal AMA metodą apskaičiuojamas sudedant atskirus pasirinktų rizikos klasių operacinės rizikos matus. Tuo atveju daroma prielaida, kad koreliacija tarp rizikos klasių yra 100 %, o šioje skiltyje nurodoma reikšmė yra nulis. Priešingai, jei įstaiga skaičiuoja atskirą rizikos klasių koreliacijos struktūrą, ji į šią skiltį turi įtraukti skirtumą tarp AMA kapitalo, apskaičiuoto pagal „standartinį“ atvejį, ir AMA 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. |
| 0120 | (−) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ (DRAUDIMO IR KITŲ RIZIKOS PERLEIDIMO MECHANIZMŲ)  Šioje skiltyje nurodomas draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų poveikis, kaip nurodyta KRR 323 straipsnyje. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | BANKINĖ VEIKLA PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)  Šioje eilutėje nurodomos sumos, atitinkančios veiklą pagal BIA metodą, pagal kurį skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti (KRR 315 ir 316 straipsniai). |
| 0020 | BANKINĖ VEIKLA PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA) / ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS  Nurodomas nuosavų lėšų reikalavimas, apskaičiuotas pagal TSA ir ASA metodus (KRR 317, 318 ir 319 straipsniai). |
| 0030–0100 | PAGAL TSA  Jeigu taikomas TSA metodas, atitinkamas kiekvienų atitinkamų metų rodiklis paskirstomas 0030–0100 eilutėse pagal verslo linijas, nurodytas KRR 317 straipsnio 2 lentelėje. Veikla į verslo linijas skirstoma vadovaujantis KRR 318 straipsnyje nustatytais principais. |
| 0110–0120 | PAGAL ASA  ASA metodą taikančios įstaigos (KRR 319 straipsnis) atitinkamų metų atitinkamą rodiklį atskirai nurodo kiekvienai verslo linijai 0030–0050 ir 0080–0100 eilutėse, o verslo linijoms „komercinė bankininkystė“ ir „mažmeninė bankininkystė“ – 0110 ir 0120 eilutėse.  110 ir 120 eilutėse nurodoma veiklos, kuriai taikomas ASA metodas, atitinkamo rodiklio suma, išskiriant sumą, atitinkančią verslo liniją „komercinė bankininkystė“, ir sumas, atitinkančias verslo liniją „mažmeninė bankininkystė“ (KRR 319 straipsnis). Tam tikros sumos gali būti nurodomos eilutėse, skirtose „komercinei bankininkystei“ ir „mažmeninei bankininkystei“ pagal TSA metodą (0060 ir 0070 eilutės) ir pagal ASA metodą (0110 ir 0120 eilutės) (pvz., jeigu patronuojamoji įmonė taiko TSA, o patronuojantysis subjektas taiko ASA metodą). |
| 0130 | BANKINĖ VEIKLA PAGAL PAŽANGŲJĮ VERTINIMO METODĄ (AMA)  Nurodomi atitinkami AMA metodą taikančių įstaigų duomenys (KRR 312 straipsnio 2 dalis ir 321, 322 ir 323 straipsniai).  Jeigu įvairūs metodai yra derinami, kaip nurodyta KRR 314 straipsnyje, pateikiama informacija apie veiklos, kuriai taikomas AMA, atitinkamą rodiklį. Tas pats principas taikomas visiems kitiems AMA bankams. |

4.2. Operacinė rizika. Išsami informacija apie praėjusių metų nuostolius (OPR DETAILS)

4.2.1. Bendrosios pastabos

1. . 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 paskutinius metus.
2. . 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.
3. . Jeigu pagal KRR 314 straipsnį apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus operacinei rizikai padengti naudojamas 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.
4. . Bendrasis nuostolis – nuostolis, kaip nurodyta KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, atsirandantis dėl operacinės rizikos įvykio arba nuostolio įvykio rūšies prieš bet kokį susigrąžinimą, nedarant poveikio toliau apibrėžtoms greitai susigrąžinamoms nuostolio įvykių sumoms.
5. . 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.
6. . 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, neįtraukiami nei į bendrojo nuostolio apibrėžtį, nei į OPR DETAILS formą.
7. . Apskaitos data – data, kai, atsižvelgiant į nuostolį dėl operacinės rizikos, nuostolis arba rezervas / atidėjinys pirmą kartą pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ta 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).
8. . 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.
9. . 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 tai ėjusių kalendorinių metų pabaigoje, ir jį įskaitant.

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

4.2.2.1. Bendrosios pastabos

1. . C 17.01 formoje informacija pateikiama nuostolius ir susigrąžintas sumas, kurie viršija įstaigos viduje taikomas ribas, priskiriant verslo linijoms (kaip išvardyta KRR 317 straipsnio 2 lentelėje, įskaitant papildomą verslo liniją „Įmonių straipsniai“, kaip nurodyta KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte) ir nuostolio įvykių rūšims (kaip nurodyta KRR 324 straipsnyje). Gali būti, kad vieno nuostolio įvykio nuostolius reikės priskirti kelioms verslo linijoms.
2. . Skiltyse pateiktos įvairios nuostolio 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.
3. . Eilutėse pateiktos verslo linijos ir informacija apie kiekvieną iš jų – nuostolio įvykių (naujų nuostolio įvykių) skaičius, bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai), nuostolio 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).
4. . Siekiant gauti reikšmę „iš viso pagal verslo linijas“ taip pat nurodomi duomenys apie nuostolio įvykių skaičių ir bendrųjų nuostolių sumą tam tikriems intervalams pagal nustatytas ribas, t. y. 10 000, 20 000, 100 000 ir 1 000 000. Ribos nustatytos eurais ir įtrauktos, kad būtų galima palyginti įstaigų praneštus nuostolius. Todėl tos ribos nebūtinai yra susijusios su minimaliomis nuostolių 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 | ĮVYKIŲ RŪŠYS  Įstaigos nuostolius atitinkamose skiltyse (0010–0070) nurodo pagal KRR 324 straipsnyje nurodytas nuostolio įvykių rūšis.  Įstaigos, kurios savo nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal BIA metodą, nuostolius, kurių nuostolio įvykių rūšis nėra nurodyta, gali nurodyti tik 080 skiltyje. |
| 0080 | IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS  0080 skiltyje įstaigos pateikia šią kiekvienos verslo linijos informaciją: „nuostolio įvykių (naujų nuostolio įvykių) skaičius“ iš viso, „bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)“ iš viso, „nuostolio 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.  Jeigu įstaiga yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis, 080 skiltyje pateikiama nuostolio įvykių skaičiaus, bendrųjų nuostolių sumos iš viso, susigrąžintos nuostolių sumos iš viso ir su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijusių nuostolių koregavimo sumų, nurodytų 0010–0070 skiltyse, paprasta suma.  0080 skiltyje nurodomas „didžiausias vieno įvykio nuostolis“ – didžiausias vieno įvykio nuostolis pagal vieną verslo liniją, sutampantis su didžiausių vieno įvykio nuostolių didžiausia suma, nurodyta 0010–0070 skiltyse, jeigu įstaiga yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis.  0080 skiltyje nurodant penkių didžiausių nuostolių sumą nurodoma penkių didžiausių nuostolių pagal vieną verslo liniją suma. |
| 0090–0100 | PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI  0090 ir 0100 skiltyse įstaigos nurodo minimalias nuostolių ribas, kurias jos taiko rinkdamos vidaus duomenis apie nuostolius pagal KRR 322 straipsnio 3 dalies c punkto paskutinį sakinį.  Jeigu kiekvienai verslo linijai įstaiga taiko tik vieną ribą, pildoma tik 0090 skiltis.  Jeigu tai pačiai reguliuojamai verslo linijai įstaiga taiko kelias skirtingas ribas, taip pat nurodoma (0100 skiltyje) aukščiausia taikytina riba. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0880 | VERSLO LINIJOS: ĮMONIŲ FINANSAI, PREKYBA IR PARDAVIMAI, MAŽMENINĖS MAKLERIŲ PASLAUGOS, KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ, MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ, MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI, TARPININKAVIMO PASLAUGOS, TURTO VALDYMAS, ĮMONIŲ STRAIPSNIAI  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 nuostolio įvykio rūšį įstaiga, atsižvelgdama į vidaus ribas, pateikia šią informaciją: nuostolio įvykių (naujų nuostolio įvykių) skaičių, bendrųjų nuostolių sumą (nauji nuostolio įvykiai), nuostolio įvykių, dėl kurių atliktas nuostolių koregavimas, skaičių, su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijusį 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.  Jeigu nuostolio įvykis paveikia daugiau negu vieną verslo liniją, „bendroji nuostolių suma“ paskirstoma tarp visų paveiktų verslo linijų.  Įstaigos, kurios savo nuosavų lėšų reikalavimą apskaičiuoja pagal BIA metodą, nuostolius, kurių verslo linija nėra nurodyta, gali nurodyti tik 0910-0980 eilutėse. |
| 0010, 0110, 0210, 0310, 0410, 0510, 0610, 0710, 0810 | Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius  Nuostolio įvykių skaičius yra nuostolio įvykių, kurių bendrasis nuostolis įtrauktas į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį, skaičius.  Nuostolio įvykių skaičius yra susijęs su naujais įvykiais, t. y. operacinės rizikos įvykiais, kurie yra:  i) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba  ii) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu nuostolio įvykis nebuvo įtrauktas į jokią ankstesnę priežiūros ataskaitą, pvz., dėl to, kad buvo įvertintas kaip operacinės rizikos nuostolio įvykis tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu arba tam nuostolio 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.  Nauji nuostolio įvykiai neapima nuostolio įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, kurie jau buvo įtraukti į ankstesnes priežiūros ataskaitas. |
| 0020, 0120, 0220, 0320, 0420, 0520, 0620, 0720, 0820 | Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)  Bendrųjų nuostolių suma apima bendrųjų nuostolių sumas, susijusias su operacinės rizikos nuostolio įvykiais (pvz., tiesioginiais mokesčiais, atidėjiniais, atsiskaitymais). Visi su vienu nuostolio įvykiu susiję nuostoliai, įtraukiami į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį, yra susumuojami ir laikomi bendruoju to nuostolio įvykio nuostoliu tuo ataskaitiniu laikotarpiu.  Nurodoma bendrųjų nuostolių suma yra susijusi su naujais nuostolio įvykiais, kaip nurodyta šios lentelės ankstesnėje eilutėje. Nuostolio 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.  Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas. |
| 0030, 0130, 0230, 0330, 0430, 0530, 0630, 0730, 0830 | Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius  Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius – operacinės rizikos nuostolio įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą per ankstesnius ataskaitinius laikotarpius ir jau įtrauktų į ankstesnes ataskaitas, kurių nuostolių koregavimas atliktas einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, skaičius.  Jeigu per ataskaitinį laikotarpį dėl nuostolio įvykio atliktas daugiau nei vienas nuostolių koregavimas, šių nuostolių koregavimo sumų suma laikoma vienu koregavimu per laikotarpį. |
| 0040, 0140, 0240, 0340, 0440, 0540, 0640, 0740, 0840 | Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas  Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas – suma visų šių elementų (teigiamų ar neigiamų):  i) bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ir praneštų ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, teigiamu nuostolių koregavimu (pvz., atidėjinių padidinimu, susijusiais nuostolio įvykiais, papildomais atsiskaitymais) per ataskaitinį laikotarpį;  ii) bendrųjų nuostolių sumų, susijusių su operacinės rizikos nuostolio įvykių, pirmą kartą įtrauktų į apskaitą ir praneštų ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, neigiamu nuostolių koregavimu (pvz., dėl atidėjinių sumažėjimo) per ataskaitinį laikotarpį.  Jeigu per ataskaitinį laikotarpį dėl nuostolio įvykio atliktas daugiau nei vienas nuostolių koregavimas, visos šios nuostolių koregavimo sumos sudedamos, atsižvelgiant į koregavimo ženklą (teigiamas, neigiamas). Ta suma laikoma to nuostolio įvykio nuostolių koregavimu tuo ataskaitiniu laikotarpiu.  Jeigu dėl neigiamo nuostolių koregavimo nuostolio įvykiui priskirtina pakoreguota nuostolio suma nesiekia įstaigos vidaus duomenų rinkimo ribos, įstaiga nurodo bendrą to nuostolio 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.  Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas. |
| 0050, 0150, 0250, 0350, 0450, 0550, 0650, 0750, 0850 | Didžiausias vieno įvykio nuostolis  Didžiausias vieno įvykio nuostolis – didesnė iš šių sumų:  i) didžiausia bendrųjų nuostolių suma, susijusi su nuostolio įvykiu, apie kurį pirmą kartą pranešta per ataskaitinį laikotarpį; ir  ii) didžiausia teigiama nuostolių koregavimo suma (kaip nurodyta pirmiau 0040, 0140, …, 0840 eilutėse), susijusi su nuostolio įvykiu, apie kurį pirmą kartą pranešta per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį.  Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas. |
| 0060, 0160, 0260, 0360, 0460, 0560, 0660, 0760, 0860 | Penkių didžiausių nuostolių suma  Penkių didžiausių nuostolių suma – penkių didžiausių toliau nurodytų sumų suma:  i) nuostolio įvykių, apie kuriuos pirmą kartą pranešta per ataskaitinį laikotarpį, bendrųjų nuostolių sumų; ir  ii) teigiamo nuostolių koregavimo sumų (kaip apibrėžta pirmiau 0040, 0140, …, 0840 eilutėse), susijusių su nuostolio 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 nuostolio įvykiu prieš nuostolių koregavimą ar po jo.  Apskaičiuojant nurodytinas sumas neatsižvelgiama į susigrąžintas sumas. |
| 0070, 0170, 0270, 0370, 0470, 0570, 0670, 0770, 0870 | Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma  Tiesiogiai susigrąžintos nuostolių sumos – visos susigrąžintos nuostolių sumos, išskyrus tas, kurioms taikomas KRR 323 straipsnis, kaip nurodoma šios lentelės tolesnėje eilutėje.  Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma yra visų per ataskaitinį laikotarpį į apskaitą įtrauktų tiesiogiai susigrąžintų sumų ir jų koregavimų, susijusių su operacinės rizikos nuostolio įvykiais, pirmą kartą įtrauktais į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, suma. |
| 0080, 0180, 0280, 0380, 0480, 0580, 0680, 0780, 0880 | Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus  Sumos, susigrąžintos pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus, yra susigrąžintos sumos, kurioms taikomas KRR 323 straipsnis.  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 nuostolio įvykiais, pirmą kartą įtrauktais į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, suma. |
| 0910–0980 | IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJAS  Pagal kiekvieną nuostolio įvykio rūšį (0010–0080 skiltys) nurodomi bendri verslo linijų duomenys. |
| 0910–0914 | Nuostolio įvykių skaičius  0910 eilutėje nurodomas nuostolio įvykių, viršijančių vidaus ribą, skaičius pagal nuostolio įvykių rūšis teikiant bendrus verslo linijų duomenis. Ši reikšmė gali būti mažesnė už nuostolio įvykių skaičiaus pagal verslo liniją sumą, nes nuostolio įvykiai, turintys daugialypį poveikį (poveikį skirtingoms verslo linijoms), laikomi vienu įvykiu. Ji gali būti didesnė, jeigu įstaiga, apskaičiuojanti savo nuosavų lėšų reikalavimus pagal BIA metodą, negali kiekvienu atveju nurodyti verslo linijos (-ų), kuriai (-ioms) nuostolis daro poveikį.  0911–0914 eilutėse nurodomas nuostolio įvykių, kurių bendrųjų nuostolių suma įtraukta į susijusiose formos eilutėse apibrėžtus intervalus, skaičius.  Jeigu įstaiga yra priskyrusi visus savo nuostolius verslo linijai, nurodytai KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje, arba verslo linijai „įmonių straipsniai“, nurodytai KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte, arba yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis, 0080 skilčiai taikomi šie nurodymai:  — 0910–0914 eilutėse nurodytas bendras nuostolio įvykių skaičius yra lygus horizontaliai nuostolio įvykių skaičiaus atitinkamoje eilutėje sumai, nes į tą skaičių įtraukti nuostolio įvykiai, turintys poveikį skirtingoms verslo linijoms, jau laikomi vienu nuostolio įvykiu.  - 0080 skiltyje, 0910 eilutėje pateiktas skaičius nebūtinai yra lygus nuostolio įvykių skaičiaus, įtraukto į 0080 skiltį, vertikaliai sumai, nes vienas nuostolio įvykis vienu metu gali turėti poveikio skirtingoms verslo linijoms. |
| 0920–0924 | Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)  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, 0920 eilutėje nurodoma bendrųjų nuostolio suma (nauji nuostolio įvykiai) yra kiekvienos verslo linijos naujų nuostolio įvykių bendrųjų nuostolių sumų paprasta suma.  0921–0924 eilutėse nurodoma nuostolio įvykių, kurių bendrųjų nuostolių suma įtraukta į susijusiose eilutėse apibrėžtus intervalus, bendrųjų nuostolių suma. |
| 0930, 0935, 0936 | Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius  0930 eilutėje nurodomas bendras skaičius nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, nurodytas 0030, 0130, …, 0830 eilutėse. Ta reikšmė gali būti mažesnė už nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičiaus pagal verslo liniją sumą, nes nuostolio įvykiai, turintys daugialypį poveikį (poveikį skirtingoms verslo linijoms), laikomi vienu įvykiu. Ji gali būti didesnė, jeigu įstaiga, apskaičiuojanti savo nuosavų lėšų reikalavimus pagal BIA metodą, negali kiekvienu atveju nurodyti verslo linijos (-ų), kuriai (-ioms) nuostolis daro poveikį.  Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius suskirstomas į nuostolio įvykių, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas teigiamas nuostolių koregavimas, skaičių ir nuostolio įvykių, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas neigiamas nuostolių koregavimas, skaičių (visi nurodomi su teigiamu ženklu). |
| 0940, 0945, 0946 | Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas  0940 eilutėje nurodoma bendra nuostolių koregavimo suma, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, pagal verslo linijas (kaip nurodyta 0040, 0140, …, 0840 eilutėse). 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, 0940 eilutėje nurodoma suma yra pagal įvairias verslo linijas praneštų nuostolių koregavimo sumų, susijusių su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, paprasta suma.  Nuostolių koregavimo suma suskirstoma į sumą, susijusią su nuostolio įvykiais, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas teigiamas nuostolių koregavimas (0945 eilutė, kurioje nurodytas teigiamas skaičius), ir sumą, susijusią su nuostolio įvykiais, dėl kurių per ataskaitinį laikotarpį buvo atliekamas neigiamas nuostolių koregavimas (0946 eilutė, kurioje nurodytas neigiamas skaičius). Jeigu dėl neigiamo nuostolių koregavimo pakoreguota nuostolio įvykio nuostolio suma nesiekia įstaigos vidaus duomenų rinkimo ribos, įstaiga 0946 eilutėje nurodo bendrą to nuostolio įvykio nuostolio sumą, susikaupusią iki paskutinio karto, kai nuostolio 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. |
| 0950 | Didžiausias vieno įvykio nuostolis  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 nuostolio įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas. Tos reikšmės gali būti didesnės, palyginti su didžiausiu vieno įvykio nuostoliu, nurodytu pagal kiekvieną verslo liniją, jeigu nuostolio įvykis paveikia skirtingas verslo linijas.  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 yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis, 0080 skilčiai taikomi šie nurodymai:  - Nurodomas didžiausias vieno įvykio nuostolis yra lygus didžiausiai iš visų verčių, nurodytų šioje eilutėje 0010–0070 skiltyse.  - Jeigu nuostolio įvykiai daro poveikį skirtingoms verslo linijoms, {r0950, c0080} nurodoma suma gali viršyti atskirų verslo linijų didžiausio vieno įvykio nuostolio sumas, nurodytas kitose 0080 skilties eilutėse. |
| 0960 | Penkių didžiausių nuostolių suma  Nurodoma suma, gauta sudėjus penkių didžiausių bendrųjų nuostolių sumas pagal kiekvieną nuostolio įvykio rūšį ir palyginus visas verslo linijas. Ta suma gali būti didesnė už didžiausią penkių didžiausių nuostolių sumą, užfiksuotą pagal kiekvieną verslo liniją. Ta suma nurodoma nepaisant nuostolių skaičiaus.  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 yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis, 0080 skiltyje penkių didžiausių nuostolių suma yra penkių didžiausių nuostolių visoje matricoje suma, o tai reiškia, kad ji nebūtinai yra lygi arba didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumos vertei, nurodytai 0960 eilutėje, arba didžiausiai penkių didžiausių nuostolių sumos vertei, nurodytai 0080 skiltyje. |
| 0970 | Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma  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. |
| 0980 | Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus  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. |

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

1. . C 17.02 formoje pateikiama informacija apie atskirus nuostolio įvykius (vienam nuostolio įvykiui viena eilutė).
2. . Šioje formoje pateikiama informacija yra susijusi su naujais nuostolio įvykiais, t. y. operacinės rizikos įvykiais, kurie yra:
3. a) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba
4. b) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu nuostolio įvykis nebuvo įtrauktas į jokią ankstesnę priežiūros ataskaitą, pvz., dėl to, kad buvo įvertintas kaip operacinės rizikos nuostolio įvykis tik einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu arba tam nuostolio 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.
5. . Nurodomi tik tie nuostolio įvykiai, kurių bendrųjų nuostolių suma yra lygi ar viršija 100 000 EUR.
6. Laikantis šios ribos:
7. a) didžiausias kiekvienos rūšies įvykis, jeigu įstaiga yra nurodžiusi su nuostoliais susietas įvykių rūšis; ir
8. b) bent dešimt didžiausių įvykių iš likusiųjų, nepriklausomai nuo to, ar įvykio rūšis nurodyta, pagal bendrųjų nuostolių sumą įtraukiami į formą;
9. c) nuostolio įvykių eiliškumas priklauso nuo jiems priskirto bendrojo nuostolio;
10. d) Nuostolio įvykis į formą įtraukiamas tik vieną kartą.

4.2.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | Įvykio Nr.  Kiekvienai formos eilutei suteikiamas unikalus įvykio numeris.  Kai egzistuoja vidinis numeris, įstaigos jį ir nurodo. Kitu atveju nurodomas numeris atitinka skaičių eiliškumą – 1, 2, 3 ir t. t. |
| 0020 | Apskaitos data  Apskaitos data – diena, kurią nuostolis arba rezervas / atidėjinys nuostoliui dėl operacinės rizikos pirmą kartą pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje. |
| 0030 | Įvykio data  Įvykio data – diena, kurią operacinės rizikos nuostolio įvykis įvyko ar pirmą kartą prasidėjo. |
| 0040 | Nustatymo data  Nustatymo data – diena, kurią įstaiga sužinojo apie operacinės rizikos nuostolio įvykį. |
| 0050 | Nuostolio įvykių rūšis  Nuostolio įvykių rūšys, kaip nurodyta KRR 324 straipsnyje. |
| 0060 | Bendrasis nuostolis  Su nuostolio įvykiu susijęs bendrasis nuostolis, nurodytas C 17.01 formos 0020, 0120 ir t. t. eilutėse. |
| 0070 | Bendrasis nuostolis atėmus tiesiogiai susigrąžintas sumas  Su nuostolio įvykiu susijęs bendrasis nuostolis, nurodytas C 17.01 formos 0020, 0120 ir t. t. eilutėse, atėmus su tuo nuostolio įvykiu susijusias tiesiogiai susigrąžintas sumas. |
| 0080–0160 | Bendrasis nuostolis pagal verslo liniją  0060 skiltyje nurodytas bendrasis nuostolis priskiriamas atitinkamoms verslo linijoms, kaip nurodyta KRR 317 straipsnio 4 dalies 2 lentelėje ir KRR 322 straipsnio 3 dalies b punkte. |
| 0170 | Juridinio asmens pavadinimas  C 06.02 formos 0010 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems subjektams, pavadinimas. |
| 0180 | Kodas  C 06.02 formos 0021 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, jei poveikis padarytas keliems subjektams, LEI kodas. |
| 0185 | KODO RŪŠIS  Įstaigos nurodo 0180 skiltyje nurodyto kodo rūšį – LEI kodas. Kodo rūšis nurodoma visada. |
| 0190 | Padalinys  Įstaigos, kurioje patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems padaliniams ar filialams, padalinys arba filialas. |
| 0200 | Aprašymas  Nuostolio įvykio aprašymas, prireikus apibendrinant ar nurodant anoniminius duomenis, kuris apima bent informaciją apie patį įvykį ir to nuostolio įvykio priežastis ar jį lėmusius veiksnius, kai šie žinomi. |

5. Rinkos rizikos formos

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

1. . Šioje formoje pateikiami duomenys apie pozicijas ir su jomis susijusius nuosavų lėšų reikalavimus skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, rizikos pozicijoms padengti, taikant standartizuotą metodą (KRR 325 straipsnio 2 dalies a punktas). 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 perkeliami į laukelį {0325;0060}(pakeitimai vertybiniais popieriais) ir {0330;0060}(CTP)
2. . 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 valiutoms.

5.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0020 | **VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  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 pagal KRR 345 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos antrą sakinį. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms šių pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį. |
| 0030–0040 | **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. |
| 0050 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS**  Tos grynosios pozicijos, kurioms pagal įvairius KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriuje aptartus metodus yra taikomas kapitalo poreikio koeficientas. |
| 0060 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių. |
| 0070 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0350 | **SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA, ĮTRAUKTOS Į PREKYBOS KNYGĄ**  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 KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių nurodomi pagal rizikos kategoriją, terminą ir taikomą metodą. |
| 0011 | **BENDROJI RIZIKA.** |
| 0012 | **Išvestinės finansinės priemonės**  Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į KRR 328–331 straipsnius. |
| 0013 | **Kitas turtas ir įsipareigojimai**  Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką. |
| 0020–0200 | **TERMINU PAGRĮSTAS METODAS**  Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas terminu pagrįstas metodas, nurodytas KRR 339 straipsnio 1–8 dalyse, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, apskaičiuoti pagal KRR 339 straipsnio 9 dalį. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas, o tos zonos suskirstomos pagal priemonių terminą. |
| 0210–0240 | **BENDROJI RIZIKA. TRUKME PAGRĮSTAS METODAS**  Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas trukme pagrįstas metodas, nurodytas KRR 340 straipsnio 1–6 dalyse, ir atitinkami nuosavų lėšų reikalavimai, apskaičiuoti pagal KRR 340 straipsnio 7 dalį. Pozicija suskirstoma į 1, 2 ir 3 zonas. |
| 0250 | **SPECIFINĖ RIZIKA**  0251, 0325 ir 0330 eilutėse nurodytų reikšmių suma.  Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomi specifinės rizikos kapitalo reikalavimai, ir jų atitinkami kapitalo reikalavimai pagal KRR 92 straipsnio 3 dalies b punktą, 335 straipsnį, 336 straipsnio 1, 2 ir 3 dalis, 337 ir 338 straipsnius. Atkreipkite dėmesį į KRR 327 straipsnio 1 dalies paskutinį sakinį. |
| 0251–0321 | **Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės**  260–321 eilutėse nurodytų reikšmių suma.  N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios neturi išorinio reitingo, nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas susumavus referencinių subjektų rizikos koeficientus (KRR 332 straipsnio 1 dalies e punktas ir antra pastraipa, „skaidrumo metodas“). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios turi išorinį reitingą (KRR 332 straipsnio 1 dalies trečia pastraipa), atveju jis nurodomas atskirai 321 eilutėje.  Informacijos apie pozicijas, kurioms taikoma KRR 336 straipsnio 3 dalis, teikimas. 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 0280-0300 eilutėms pagal likusį laiką iki galutinio termino.  Jeigu bendroji palūkanų normos pozicijų rizika yra apdraudžiama kredito išvestine finansine priemone, taikomi KRR 346 ir 347 straipsniai. |
| 0325 | **Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms**  Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA SEC formos 0601 skiltyje. Ta bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų. |
| 0330 | **Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui**  Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA CTP formos 0450 skiltyje. Ta bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų. |
| 0350–0390 | PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)  KRR 329 straipsnio 3 dalis.  Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi suskirstyti pagal jų skaičiavimui taikytą metodą. |

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

5.2.1. Bendrosios pastabos

1. 162. 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.
2. . MKR SA SEC formoje pateikiamas nuosavų lėšų reikalavimas tik pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų specifinei rizikai padengti, kaip nurodyta KRR 335 straipsnyje kartu su KRR 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, kokį metodą įstaigos taiko kiekvienos pozicijos rizikos koeficientui nustatyti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių. Nuosavų lėšų reikalavimai bendrai tų pozicijų rizikai padengti nurodomi MKR SA TDI arba MKR IM formoje.
3. . Pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktą, 245 straipsnio 1 dalies b punktą ir 253 straipsnį). Tokiu atveju šias pozicijas reikia nurodyti CA1 formos 0460 eilutėje.

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0020 | **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 tų pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį. |
| 0030–0040 | (−) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ **(ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktas, 245 straipsnio 1 dalies b punktas ir 253 straipsnis. |
| 0050–0060 | GRYNOSIOS POZICIJOS **(ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  KRR 327, 328, 329 ir 334 straipsniai. Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį. |
| 0061–0104 | **GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS**  KRR 259–262 straipsniai, 263 straipsnio 1 ir 2 lentelės, 264 straipsnio 3 ir 4 lentelės ir 266 straipsnis.  Ilgosios ir trumposios pozicijos suskirstomos atskirai. |
| 0402–0406 | **GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODUS**  KRR 254 straipsnis. |
| 0402 | **SEC-IRBA**  KRR 259 ir 260 straipsniai. |
| 0403 | **SEC-SA**  KRR 261 ir 262 straipsniai. |
| 0404 | **SEC-ERBA**  KRR 263 ir 264 straipsniai. |
| 0405 | **VIDINIO VERTINIMO METODAS**  KRR 254 ir 265 straipsniai ir 266 straipsnio 5 dalis. |
| 0406 | **KITA (RW = 1 250 %)**  KRR 254 straipsnio 7 dalis. |
| 0530–0540 | **BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO**  KRR 270a straipsnis. |
| 0570 | **PRIEŠ APRIBOJIMĄ**  KRR 337 straipsnis, neatsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę, kuria įstaigai leidžiama įvertinimo rezultatą ir grynąją poziciją apriboti didžiausio galimo nuostolio, susijusio su įsipareigojimų neįvykdymu, suma. |
| 0601 | **PO APRIBOJIMO / BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA**  KRR 337 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | BENDRA POZICIJŲ SUMA  Bendra neapmokėta pakeitimo vertybiniais popieriais ir pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų (turimų prekybos knygoje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus, investuotojo arba rėmėjo vaidmenį (-is). |
| 0040, 0070 ir 0100 | PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS  KRR 4 straipsnio 1 dalies 62 punktas. |
| 0020, 0050, 0080 ir 0110 | PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS  KRR 4 straipsnio 1 dalies 64 punktas. |
| 0041, 0071 ir 0101 | IŠ JO: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS  Bendra pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, kurios atitinka KRR 243 arba 270 straipsnio kriterijus ir todėl atitinka diferencijuotos kapitalo tvarkos reikalavimus, suma. |
| 0030–0050 | ĮSTAIGA INICIATORĖ  KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas. |
| 0060–0080 | ĮSTAIGA INVESTUOTOJA  Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, nei pirminė skolintoja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0090–0110 | ĮSTAIGA RĖMĖJA  KRR 4 straipsnio 1 dalies 14 punktas.  Įstaiga rėmėja, vertybiniais popieriais keičianti ir nuosavą turtą, užpildo įstaigai iniciatorei skirtas eilutes, pateikdama informaciją apie vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą. |

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

1. 165. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją apie koreliacinės prekybos portfelio (CTP) pozicijas (kurias sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais, n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių ir kitos CTP pozicijos, įtrauktos pagal KRR 338 straipsnio 3 dalį) ir atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus pagal standartizuotą metodą.
2. . MKR SA CTP formoje pateikiamas nuosavų lėšų reikalavimas tik specifinei CTP 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, kokį metodą įstaigos taiko kiekvienos pozicijos rizikos koeficientui nustatyti pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 5 skyrių. Nuosavų lėšų reikalavimai bendrai šių pozicijų rizikai padengti nurodomi MKR SA TDI arba MKR IM formoje.
3. . Pagal šią formą pakeitimo vertybiniais popieriais, n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių ir kitos CTP pozicijos yra atskiriamos. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos visada nurodomos 0030, 0060 arba 0090 eilutėje (pagal tai, koks vaidmuo pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje tenka įstaigai). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės visada nurodomos 0110 eilutėje. „Kitos CTP pozicijos“ yra pozicijos, kurios nėra nei pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nei n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės (žr. KRR 338 straipsnio 3 dalį), bet yra akivaizdžiai susijusios su viena iš tų dviejų pozicijų (dėl ketinimo taikyti apsidraudimo priemonę).
4. . Pozicijos, kurioms taikomas 1 250 % rizikos koeficientas, taip pat gali būti atskaitytos iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (žr. KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktą, 245 straipsnio 1 dalies b punktą ir 253 straipsnį). Tokiu atveju šias pozicijas reikia nurodyti CA1 formos 0460 eilutėje.

5.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0020 | VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)  KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis kartu su KRR 338 straipsnio 2 ir 3 dalimis (koreliacinės prekybos portfeliui priskirtos pozicijos).  Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms tų pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį. |
| 0030–0040 | (−) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)  KRR 253 straipsnis. |
| 0050–0060 | GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)  KRR 327, 328, 329 ir 334 straipsniai.  Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį. |
| 0071–0097 | GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS  KRR 259–262 straipsniai, 263 straipsnio 1 ir 2 lentelės, 264 straipsnio 3 ir 4 lentelės ir 266 straipsnis |
| 0402–0406 | **GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODUS**  KRR 254 straipsnis. |
| 0402 | **SEC-IRBA**  KRR 259 ir 260 straipsniai. |
| 0403 | **SEC-SA**  KRR 261 ir 262 straipsniai. |
| 0404 | **SEC-ERBA**  KRR 263 ir 264 straipsniai. |
| 0405 | **VIDINIO VERTINIMO METODAS**  KRR 254 ir 265 straipsniai ir 266 straipsnio 5 dalis. |
| 0406 | **KITA (RW = 1 250 %)**  KRR 254 straipsnio 7 dalis. |
| 0410–0420 | PRIEŠ APRIBOJIMĄ: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS / TRUMPOSIOS POZICIJOS  KRR 338 straipsnis, neatsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę. |
| 0430–0440 | PO APRIBOJIMO: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS / TRUMPOSIOS POZICIJOS  KRR 338 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę. |
| 0450 | BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA  Nuosavų lėšų reikalavimas nustatomas kaip didesnioji iš šių sumų: i) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms ilgosioms pozicijoms (0430 skiltis), arba ii) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms trumposioms pozicijoms (0440 skiltis). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | BENDRA POZICIJŲ SUMA  Bendra neapmokėta pozicijų (turimų koreliacinės prekybos portfelyje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus, investuotojo arba rėmėjo vaidmenį (-is). |
| 0020–0040 | ĮSTAIGA INICIATORĖ  KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas. |
| 0050–0070 | ĮSTAIGA INVESTUOTOJA  Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, nei pirminė skolintoja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų |
| 0080–0100 | ĮSTAIGA RĖMĖJA  KRR 4 straipsnio 1 dalies 14 punktas.  Įstaiga rėmėja, vertybiniais popieriais keičianti ir nuosavą turtą, užpildo įstaigai iniciatorei skirtas eilutes, pateikdama informaciją apie vertybiniais popieriais keičiamą nuosavą turtą. |
| 0030, 0060 ir 0090 | PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS  Koreliacinės prekybos portfelis apima pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones ir gali apimti kitas apsidraudimo pozicijas, kurios atitinka KRR 338 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytus kriterijus.  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“. |
| 0110 | N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS  Čia nurodomos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės, apdraustos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pagal KRR 347 straipsnį.  Įstaigos iniciatorės, investuotojos ir rėmėjos pozicijos netinka, kad būtų įtrauktos į n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestines finansines priemones. Todėl n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo išvestinių finansinių priemonių negalima suskirstyti taip kaip pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų. |
| 0040, 0070, 0100 ir 0120 | KITOS CTP POZICIJOS  Įtraukiamos šios pozicijos:   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

1. . 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.
2. . 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 šį informacijos pateikimo reikalavimą sąvoka „rinka“ suprantama kaip „šalis“ (išskyrus euro zonai priklausančias šalis, žr. Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 525/2014[[12]](#footnote-13)).

5.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010–0020 | **VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  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, kaip nurodyta KRR 345 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos antrame sakinyje. |
| 0030–0040 | **GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  KRR 327, 329, 332, 341 ir 345 straipsniai. |
| 0050 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS**  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, nurodytų KRR 344 straipsnio 4 dalies antrame sakinyje, pozicijos į šią skiltį neįtraukiamos. |
| 0060 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  Atitinkamos pozicijos nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių. |
| 0070 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0130 | **NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PREKYBOS KNYGOJE**  Nuosavų lėšų reikalavimai pozicijos rizikai padengti, kaip nurodyta KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktyje ir KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyriaus 3 skirsnyje. |
| 0020–0040 | **BENDROJI RIZIKA**  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.  Abu skirstymai (0021 / 0022 eilutės ir 0030 / 0040 eilutės) yra susiję su visomis pozicijomis, kurios susijusios su bendrąja rizika.  0021 ir 0022 eilutėse informaciją prašoma suskirstyti pagal priemones.  Tik 0030 ir 0040 eilutėse pateikiamas skirstymas yra naudojamas nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti. |
| 0021 | **Išvestinės finansinės priemonės**  Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į KRR 329 ir 332 straipsnius |
| 0022 | **Kitas turtas ir įsipareigojimai**  Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką. |
| 0030 | **Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas**  Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas pagal Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 945/2014[[13]](#footnote-14)  Tos pozicijos yra susijusios tik su bendrąja rizika ir atitinkamai negali būti nurodomos 0050 eilutėje. |
| 0040 | **Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, išskyrus biržinius akcijų indeksų ateities sandorius, kurie yra plačiai diversifikuoti**  Kitos nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR 343 straipsnį, įskaitant akcijų indeksų ateities sandorius, kuriems taikoma KRR 344 straipsnio 3 dalis. |
| 0050 | **SPECIFINĖ RIZIKA**  Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, kurios yra susijusios su specifine rizika, ir jas atitinkantis nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR 342 straipsnį, atmetus akcijų indeksų ateities sandorius, kuriems taikomas KRR 344 straipsnio 4 dalies antras sakinys. |
| 0090–0130 | PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)  KRR 329 straipsnio 2 ir 3 dalys.  Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi pagal skaičiavimui taikytą metodą. |

5.5. C 22.00. Rinkos rizika. Standartizuoti metodai, taikomi užsienio valiutos kurso rizikai (MKR SA FX)

5.5.1. Bendrosios pastabos

1. . 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 EUR), auksui ir KIS pozicijoms.
2. . Šios formos 0100–0480 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, ar į jas atsižvelgiama taikant KRR 354 straipsnį. Papildomų formos straipsnių 0130–480 eilutės užpildomos atskirai visoms Sąjungos valstybių narių valiutoms, šioms valiutoms: GBP, 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** | |
| 0020–0030 | **VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  Bendrosios pozicijos, kurias sudaro turtas, gautinos sumos ir panašūs straipsniai, nurodyti KRR 352 straipsnio 1 dalyje.  Pagal KRR 352 straipsnio 2 dalį, gavus kompetentingų institucijų leidimą, nenurodomos pozicijos, kurias įstaiga prisiėmė, kad apsidraustų nuo neigiamo valiutos kurso poveikio jos koeficientams pagal KRR 92 straipsnio 1 dalį, taip pat pozicijos, kurios yra susijusios su straipsniais, jau atskaitytais skaičiuojant nuosavas lėšas. |
| 0040–0050 | **GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  KRR 352 straipsnio 3 dalis, 352 straipsnio 4 dalies pirmi du sakiniai ir 353 straipsnis.  Grynosios pozicijos yra apskaičiuojamos kiekviena valiuta pagal KRR 352 straipsnio 1 dalį. Todėl vienu metu gali būti nurodomos ir ilgosios, ir trumposios pozicijos. |
| 0060–0080 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS**  KRR 352 straipsnio 4 dalies trečias sakinys, 353 ir 354 straipsniai. |
| 0060–0070 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  Ilgosios ir trumposios grynosios pozicijos kiekviena valiuta yra apskaičiuojamos iš bendros ilgųjų pozicijų sumos atimant bendrą trumpųjų pozicijų sumą.  Ilgosios grynosios pozicijos kiekvienos operacijos valiuta yra sudedamos, taip apskaičiuojant ilgąją grynąją poziciją ta valiuta.  Trumposios grynosios pozicijos kiekvienos operacijos valiuta yra sudedamos, taip apskaičiuojant trumpąją grynąją poziciją ta valiuta.  Nesuderintos pozicijos kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta yra pridedamos prie pozicijų, kurioms taikomas kapitalo poreikio kitomis valiutomis koeficientas (030 eilutė) 060 arba 070 skiltyje pagal tai, ar jos yra trumposios, ar ilgosios. |
| 0080 | **POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (SUDERINTOS)**  Artimai susijusių valiutų suderintos pozicijos. |
| 0090 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 3 skyrių |
| 0100 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **BENDRA POZICIJŲ SUMA**  Visos pozicijos kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta ir tos pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, į kurias atsižvelgiama taikant KRR 354 straipsnį, taip pat atitinkami valiutų kursų rizikai skirti nuosavų lėšų reikalavimai, nurodyti KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto i papunktyje, atsižvelgiant į 352 straipsnio 2 ir 4 dalis (dėl keitimo į ataskaitose nurodomą valiutą). |
| 0020 | **ARTIMAI TARPUSAVYJE SUSIJUSIOS VALIUTOS**  Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai KRR 354 straipsnyje nurodytoms artimai tarpusavyje susijusioms valiutoms. |
| 0025 | **Artimai tarpusavyje susijusios valiutos, *iš jų*: ataskaitose nurodoma valiuta**  Pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant kapitalo reikalavimus pagal KRR 354 straipsnį. |
| 0030 | **VISOS KITOS VALIUTOS (įskaitant KIS, vertinamus kitomis valiutomis)**  Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutoms, kurioms taikoma bendra KRR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka.  Informacijos teikimas apie KIS, vertinamus kitomis valiutomis pagal KRR 353 straipsnį.  KIS, kurie apskaičiuojant kapitalo reikalavimus vertinami kita valiuta, taikoma dvejopa tvarka:  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).  Teikiant informaciją apie KIS atsižvelgiama į kapitalo reikalavimų apskaičiavimą. |
| 0040 | **AUKSAS**  Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutoms, kurioms taikoma bendra KRR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka |
| 0050 – 0090 | PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)  KRR 352 straipsnio 5 ir 6 dalys.  Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi suskirstyti pagal jų skaičiavimui taikytą metodą. |
| 0100–0120 | **Bendros pozicijų sumos suskirstymas (įskaitant ataskaitose nurodomą valiutą) pagal pozicijų rūšis**  Bendra pozicijų suma suskirstoma į išvestinių finansinių priemonių, kito turto ir įsipareigojimų ir nebalansinius straipsnius. |
| 0100 | **Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones**  Čia nurodomos į 0110 arba 0120 eilutę neįtrauktos pozicijos. |
| 0110 | **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 įsigijimo finansavimo sandoriai ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai arba straipsniai pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus. |
| 0120 | **Išvestinės finansinės priemonės**  Pozicijos, kurių vertė apskaičiuojama pagal KRR 352 straipsnį. |
| 0130–0480 | **PAPILDOMI STRAIPSNIAI: VALIUTOS POZICIJOS**  Papildomi formos straipsniai užpildomi atskirai visoms Sąjungos valstybių narių valiutoms, GBP, 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

1. . 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** | |
| 0010–0020 | **VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  Bendrosios ilgosios / trumposios pozicijos, laikomos tos pačios biržos prekės pozicijomis pagal KRR 357 straipsnio 4 dalį (taip pat žr. KRR 359 straipsnio 1 dalį). |
| 0030–0040 | **GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)**  Kaip apibrėžta KRR 357 straipsnio 3 dalyje. |
| 0050 | **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. |
| 0060 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  Atitinkamos pozicijos nuosavų lėšų reikalavimas, apskaičiuotas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyrių. |
| 0070 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **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 KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 4 skyrių. |
| 0020–0060 | **POZICIJOS PAGAL BIRŽOS PREKIŲ KATEGORIJĄ**  Teikiant informaciją biržos prekės suskirstomos į keturias biržos prekių grupes, nurodytas KRR 361 straipsnio 2 lentelėje. |
| 0070 | **TERMINŲ ATITIKIMO METODAS**  Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 359 straipsnyje nurodytas terminų atitikimo metodas. |
| 0080 | **IŠPLĖSTASIS TERMINŲ ATITIKIMO METODAS**  Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 361 straipsnyje nurodytas išplėstasis terminų atitikimo metodas. |
| 0090 | **SUPAPRASTINTAS METODAS**  Biržos prekių pozicijos, kurioms taikomas KRR 360 straipsnyje nurodytas supaprastintas metodas |
| 0100–0140 | 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

1. . Šioje formoje VaR ir VaR nepalankiausiomis sąlygomis (sVaR) reikšmės suskirstomos pagal įvairią rinkos riziką (skolos, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos kurso, biržos prekių kainų) ir pateikiami kiti, apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus svarbūs, duomenys.
2. . Paprastai tai priklauso nuo įstaigos modelio struktūros, ar bendrosios ir specifinės rizikos duomenys gali būti nustatyti ir pateikti atskirai, ar tik kaip bendra suma. 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 neteikti išskaidytų duomenų, jeigu įrodo, kad tuos duomenis teikti būtų pernelyg sudėtinga.

5.7.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | |
| 0030–0040 | **Vertės pokyčio rizika (VaR)**  VaR – maksimalus galimas nuostolis, kuris susidarytų dėl kainų pokyčio su nustatyta tikimybe per konkretų laikotarpį. |
| 0030 | **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. |
| 0040 | **Praėjusios dienos VaR (VaRt−1)**  KRR 364 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis. |
| 0050–0060 | **VaR nepalankiausiomis sąlygomis**  VaR nepalankiausiomis sąlygomis – didžiausias galimas nuostolis dėl kainų pokyčio su nustatyta tikimybe per konkretų laikotarpį, naudojant įvestis, suderintas su nepertraukiamo labai nepalankių finansinių sąlygų 12 mėnesių laikotarpio duomenimis, susijusiais su įstaigos portfeliu. |
| 0050 | **Multiplikatoriaus koeficientas (ms) x praėjusių 60 darbo dienų vidurkis (SVaRavg)**  KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis. |
| 0060 | **Paskutinis turimas matas (SVaRt−1)**  KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis. |
| 0070–0080 | **PAPILDOMOS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RIZIKOS IR POKYČIŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS**  Papildomos įsipareigojimų neįvykdymo rizikos ir pokyčių rizikos kapitalo poreikio koeficientas – 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. |
| 0070 | **12 savaičių mato vidurkis**  KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu |
| 0080 | **Paskutinis matas**  KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu |
| 0090–0110 | **VISŲ KAINŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS CTP** |
| 0090 | **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. |
| 0100–0110 | **12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS IR PASKUTINIS MATAS**  KRR 364 straipsnio 3 dalies b punktas. |
| 0110 | **PASKUTINIS MATAS**  KRR 364 straipsnio 3 dalies a punktas. |
| 0120 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  Visų rizikos veiksnių nuosavų lėšų reikalavimai, nurodyti KRR 364 straipsnyje, atsižvelgiant į koreliacijos poveikį, jei taikoma, taip pat į papildomą įsipareigojimų neįvykdymo ir pokyčių riziką, visus kainų rizikos veiksnius pagal CTP, bet neįskaitant pakeitimo vertybiniais popieriais kapitalo poreikio koeficientų, taikomų pakeitimui vertybiniais popieriais ir n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinei finansinei priemonei pagal KRR 364 straipsnio 2 dalį |
| 0130 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5 |
| 0140 | **Nukrypimų skaičius (per 250 praėjusių darbo dienų)**  Kaip nurodyta KRR 366 straipsnyje.  Nurodomas nukrypimų, kuriais remiantis nustatomas padidėjimo koeficientas, skaičius. Kai pagal KRR 500c straipsnį įstaigoms leidžiama apskaičiuojant padidėjimo koeficientą neįtraukti tam tikrų nukrypimų, šioje skiltyje nurodytų nukrypimų skaičius pateikiamas neįskaičiuojant tų neįtrauktų nukrypimų. |
| 0150–0160 | **VaR multiplikatoriaus koeficientas (mc) ir SVaR multiplikatoriaus koeficientas (ms)**  Kaip nurodyta KRR 366 straipsnyje.  Nurodomi multiplikatoriaus koeficientai, faktiškai taikomi nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti; kai taikoma, pritaikius KRR 500c straipsnį. |
| 0170–0180 | **NUMANOMAS KAPITALO POREIKIS APATINEI CTP RIBAI: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS / TRUMPOSIOS POZICIJOS PRITAIKIUS APRIBOJIMĄ**  Nurodant sumą, naudojamą 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 įsipareigojimų neįvykdymu, suma. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **BENDRA POZICIJŲ SUMA**  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.  0030–0060 (VAR ir VAR nepalankiausiomis sąlygomis) skiltyse bendrų sumų eilutėje nurodytos reikšmės nėra lygios išskaidytoms atitinkamų rizikos komponentų VaR / VaR nepalankiausiomis sąlygomis reikšmėms. |
| 0020 | **SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA**  KRR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su palūkanų normos rizikos veiksniais, kaip nurodyta KRR 367 straipsnio 2 dalies a punkte. |
| 0030 | **SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. BENDROJI RIZIKA**  Bendrosios rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje. |
| 0040 | **SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. SPECIFINĖ RIZIKA**  Specifinės rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje. |
| 0050 | **NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI**  KRR 363 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos rizikos dalis, susijusi su nuosavybės vertybinių popierių rizikos veiksniais, kaip nurodyta KRR 367 straipsnio 2 dalies c punkte. |
| 0060 | **NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. BENDROJI RIZIKA**  Bendrosios rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje. |
| 0070 | **NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. SPECIFINĖ RIZIKA**  Specifinės rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje. |
| 0080 | **UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA**  KRR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalies b punktas. |
| 0090 | **BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA**  KRR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalies d punktas. |
| 0100 | **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). |
| 0110 | **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** | |
| 0010 | **Pozicijos vertė**  KRR 271 straipsnis kartu su KRR 382 straipsniu.  Bendra pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui suma pagal visus sandorius, kuriems taikomas kapitalo poreikio CVA rizikai koeficientas. |
| 0020 | **Iš jos: ne biržos išvestinės finansinės priemonės**  KRR 271 straipsnis kartu su KRR 382 straipsnio 1 dalimi.  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 įsigijimo finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti. |
| 0030 | **Iš jos: vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**  KRR 271 straipsnis kartu su KRR 382 straipsnio 2 dalimi.  Bendros sandorio šalies kredito rizikos pozicijos dalis, susijusi tik su VPĮFS išvestinėmis finansinėmis priemonėmis. IMM taikančios įstaigos, turinčios ne biržos išvestinių finansinių priemonių ir vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių, priklausančių tai pačiai užskaitos grupei, šios informacijos neprivalo teikti. |
| 0040 | **MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (mc) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaRavg)**  KRR 383 straipsnis kartu su KRR 363 straipsnio 1 dalies d punktu.  VaR skaičiavimas remiantis rinkos rizikos vidaus modeliais. |
| 0050 | **PRAĖJUSIOS DIENOS (VaRt−1)**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties. |
| 0060 | **MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (ms) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (SVaRavg)**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties. |
| 0070 | **PASKUTINIS TURIMAS MATAS (SVaRt−1)**  Žr. nurodymus dėl 0040 skilties. |
| 0080 | **NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI**  KRR 92 straipsnio 3 dalies d punktas.  Pagal pasirinktą metodą apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimai CVA rizikai padengti. |
| 0090 | **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**  KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas.  Reikšmė, gauta nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5. |
|  | **Papildomi straipsniai** |
| 0100 | **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 tai yra kita sutarties šalis. |
| 0110 | **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. |
| 0120 | **PATIRIAMAS CVA**  Pagal apskaitos nuostatas dėl sumažėjusio išvestinių finansinių priemonių šalių kreditingumo. |
| 0130 | **VIENO PAVADINIMO CDS**  KRR 386 straipsnio 1 dalies a punktas.  Bendra tariamoji vieno pavadinimo CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma. |
| 0140 | **INDEKSŲ CDS**  KRR 386 straipsnio 1 dalies b punktas.  Bendra tariamoji indeksų CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **Bendra CVA rizikos suma**  0020–0040 eilučių verčių suma. |
| 0020 | **Pažangusis metodas**  Pažangusis CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 383 straipsnyje. |
| 0030 | **Standartizuotas metodas**  Standartizuotas CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 384 straipsnyje. |
| 0040 | **Grindžiama OEM**  Sumos, kurioms taikomas KRR 385 straipsnis. |

6. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas (PruVal)

6.1. C 32.01. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Tikrąja verte įvertintas turtas ir įsipareigojimai (PruVal 1)

6.1.1. Bendrosios pastabos

1. . 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 Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2016/101[[14]](#footnote-15) 4 straipsnyje nustatytos sąlygos dėl supaprastinto metodo taikymo apskaičiuojant AVA įverčius.
2. . 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 5 straipsnyje, ir atitinkamai nurodoma C 01.00 formos 0290 eilutėje.

6.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| **Skiltys** | |
| 0010 | **TIKRĄJA 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 4 straipsnio 1 dalyje, absoliučioji vertė iki bet kokio atskaitymo pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, neįskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 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 4 straipsnio 2 dalį, absoliučioji vertė. |
| 0050 | **RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, neįskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 2 dalį dėl rizikos ribojimo filtrų, nurodytų KRR 467 ir 468 straipsniuose, taikymo pereinamuoju laikotarpiu, absoliučioji vertė. |
| 0060 | **Kita**  Visos kitos pozicijos, neįskaičiuotos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 4 straipsnio 2 dalį neįskaičiuotų elementų neįmanoma priskirti prie šios formos 0030, 0040 ar 0050 skilties. |
| 0070 | **„Kita“ pastabos**  Nurodomos pagrindinės priežastys, dėl kurių neįskaičiuotos 0060 skiltyje nurodytos pozicijos. |
| 0080 | **Apskaičiuojant 4 STRAIPSNIO 1 DALIES ribą įskaičiuotas TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS turtas ir įsipareigojimai**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, faktiškai įtrauktų apskaičiuojant Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą ribą, absoliučioji vertė. |
| 0090 | **IŠ JŲ: prekybos knygoje**  Prekybos knygoje įrašytas pozicijas atitinkančio tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučioji vertė, nurodyta 0080 skiltyje. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010–0210 | Šių kategorijų apibrėžtys atitinka atitinkamų FINREP 1.1 ir 1.2 formų eilučių apibrėžtis. |
| 0010 | **1. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, nurodytų 0020–0210 eilutėse, bendra suma. |
| 0020 | **1.1. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTO TURTO BENDRA SUMA**  Tikrąja verte įvertinto turto, nurodyto 0030–0140 eilutėse, bendra suma.  Atitinkami 0030–0130 eilučių laukeliai nurodomi pagal šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų FINREP F 01.01 formą priklausomai nuo to, kuriuos standartus įstaiga taiko:   * TFAS, kuriuos Sąjunga patvirtino taikydama Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 (toliau – ES TFAS)[[15]](#footnote-16); * nacionalinius apskaitos standartus, atitinkančius ES TFAS (toliau – TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP); arba * nacionalinius BAP, grindžiamus BAD (toliau FINREP – BAD pagrįsti nacionaliniai BAP). |
| 0030 | **1.1.1. PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS**  9-ojo TFAS A priedas.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0050 eilutę. |
| 0040 | **1.1.2. PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS**  BAD 32 ir 33 straipsniai; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 17 punktas  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka tikrąja verte vertinamą turtą, kuris įtrauktas į šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0091 eilutėje nurodytą vertę. |
| 0050 | **1.1.3. NEPREKYBINIS FINANSINIS TURTAS, PRIVALOMAI VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**  7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0096 eilutę. |
| 0060 | **1.1.4. FINANSINIS TURTAS, PRISKIRIAMAS PRIE VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**  7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 6 dalis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0100 eilutę. |
| 0070 | **1.1.5 FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS**  7-ojo TFAS 8 straipsnio h punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0141 eilutę. |
| 0080 | **1.1.6. NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**  BAD 36 straipsnio 2 dalis. Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0171 eilutę. |
| 0090 | **1.1.7. NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI NUOSAVYBĖJE**  AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 8 dalis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0175 eilutę. |
| 0100 | **1.1.8. KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS**  BAD 37 straipsnis; AD 12 straipsnio 7 dalis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 20 punktas.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka tikrąja verte vertinamą turtą, kuris įtrauktas į šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0234 eilutėje nurodytą vertę. |
| 0110 | **1.1.9. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA**  9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 22 punktas; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 6 ir 8 dalys. 39-ojo TAS 9 straipsnis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0240 eilutę. |
| 0120 | **1.1.10. DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE**  39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis; AD 8 straipsnio 5 ir 6 dalis. Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0250 eilutę. |
| 0130 | **1.1.11. INVESTICIJOS Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES, BENDRĄSIAS ĮMONES IR ASOCIJUOTĄSIAS ĮMONES**  1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 21 punktas ir 2 dalies 4 punktas; BAD 4 straipsnio 7 ir 8 punktai; AD 2 straipsnio 2 dalis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0260 eilutę. |
| 0140 | **1.1.12. (–) PREKYBINIO TURTO, VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS**  šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 29 punktas  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 0375 eilutę. |
| 0150 | **1.2. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA**  Tikrąja verte įvertintų įsipareigojimų, nurodytų 0160–0210 eilutėse, bendra suma.  Atitinkami 0150–0190 eilučių laukeliai nurodomi pagal šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų FINREP F 01.02 formą priklausomai nuo to, kuriuos standartus įstaiga taiko:   * TFAS, kuriuos Sąjunga patvirtino taikydama Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 (toliau – ES TFAS); * nacionalinius apskaitos standartus, atitinkančius ES TFAS (toliau – TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP), * arba nacionalinius BAP, grindžiamus BAD (toliau FINREP – BAD pagrįsti nacionaliniai BAP). |
| 0160 | **1.2.1. PREKYBAI LAIKOMI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**  7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0010 eilutę. |
| 0170 | **1.2.2. PREKYBINIAI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**  AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 3 ir 6 dalys.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0061 eilutę. |
| 0180 | **1.2.3. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI, PRISKIRIAMI PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**  7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0070 eilutę. |
| 0190 | **1.2.4. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA**  9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 26 punktas; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 6 dalis ir 8 straipsnio 8 dalies a punktas.  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0150 eilutę. |
| 0200 | **1.2.5. DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE**  39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis; AD 8 straipsnio 5 ir 6 dalys; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 8 punktas  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0160 eilutę. |
| 0210 | **1.2.6. PREKYBINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS**  šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 29 punktas  Šioje eilutėje nurodoma informacija atitinka šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.02 formos 0295 eilutę. |

6.2. C 32.02. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Pagrindinis metodas (PruVal 2)

6.2.1. Bendrosios pastabos

1. . 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.
2. . Šią formą pildo visos įstaigos, kurios:
3. a) privalo taikyti pagrindinį metodą, nes viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalyje nustatytą ribą individualiai arba konsoliduotai, kaip nurodyta to reglamento 4 straipsnio 3 dalyje; arba
4. b) yra nusprendusios taikyti pagrindinį metodą, nors ribos neviršija.
5. . Šioje formoje terminas „vertės padidėjimo neapibrėžtumas“ yra: kaip nustatyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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, priklausančia 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 | KATEGORIJOS LYGMENS AVA  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 9, 10, 11 ir 14–17 straipsniuose.  Rinkos kainų neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos kategorijų, kurioms taikoma diversifikavimo nauda, kaip nustatyta atitinkamai Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 6 dalyje, 10 straipsnio 7 dalyje ir 11 straipsnio 7 dalyje, 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 priede nurodytą 1 arba 2 metodą, pateikiama formos 1.1.2, 1.1.2.1 ir 1.1.2.2 straipsniuose] tikslia suma.  Rinkos neapibrėžtumo, pozicijos uždarymo išlaidų ir modelio rizikos kategorijų sumos, apskaičiuotos taikant ekspertų žiniomis grindžiamą metodą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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. |
| 0010 | RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Rinkos kainų neapibrėžtumo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnį. |
| 0020 | IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ  Rinkos kainų neapibrėžtumo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 5 dalies b punktą. |
| 0030 | POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Pozicijos uždarymo išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 10 straipsnį. |
| 0040 | IŠ JŲ: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ  Pozicijos uždarymo išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 10 straipsnio 6 dalies b punktą. |
| 0050 | MODELIO RIZIKA  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Modelio rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 11 straipsnį. |
| 0060 | IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ  Modelio rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 11 straipsnio 4 dalį. |
| 0070 | KONCENTRUOTOS POZICIJOS  KRR 105 straipsnio 11 dalis.  Koncentruotų pozicijų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 14 straipsnį. |
| 0080 | BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Būsimų administracinių išlaidų AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 15 straipsnį. |
| 0090 | PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Pirmalaikio sutarties nutraukimo AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 16 straipsnį. |
| 0100 | OPERACINĖ RIZIKA  KRR 105 straipsnio 10 dalis.  Operacinės rizikos AVA įverčiai, apskaičiuoti pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 17 straipsnį. |
| 0110 | BENDRA AVA SUMA  0010 eilutė: bendra AVA suma, atskaitytina iš nuosavų lėšų pagal KRR 34 ir 105 straipsnius ir atitinkamai nurodyta C 01.00 formos 0290 eilutėje. Bendra AVA suma yra 0030 ir 0180 eilučių verčių suma.  0020 eilutė: 0010 eilutėje nurodytos bendros AVA sumos dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė).  0030–0160 eilutės: 0010, 0030, 0050 ir 0070–0100 skilčių verčių suma.  0180–0210 eilutės: bendra AVA suma, susidaranti dėl portfelių pagal atsarginį metodą. |
| 0120 | VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 8 straipsnio 2 dalis.  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. |
| 0130–0140 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI  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.  0010 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 9 straipsnio 2 dalį, 10 straipsnio 2 dalį ar 10 straipsnio 3 dalį ir taip pat atskirai nurodyti 0070 ir 0080 eilutėse, absoliučiąją vertę.  0010 eilutėje nurodoma 0030 ir 0180 eilučių verčių suma.  0020 eilutė: 0010 eilutėje nurodytos tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų bendros absoliučiosios vertės dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė).  0030 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių portfelius, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9–17 straipsniuose, absoliučioji vertė. Ji apima tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, kurių AVA įverčiai prilyginti nuliui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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.  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 4 straipsnio 2 dalį, nebegali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.  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 4 straipsnio 2 dalį, nebegali būti laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais.  0070 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 2 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.  0080 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 10 straipsnio 2 ir 3 dalis prilyginami nuliui, absoliučioji vertė.  0090–0130 eilutės: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, priskirtų, kaip parodyta toliau (žr. atitinkamus eilučių nurodymus), prie toliau nurodytų rizikos kategorijų, absoliučioji vertė: palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių. Ji apima tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, kurių AVA įverčiai prilyginti nuliui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 2 dalį, 10 straipsnio 2 dalį ar 10 straipsnio 3 dalį ir taip pat atskirai nurodyti 0070 ir 0080 eilutėse, absoliučiąją vertę.  0180 eilutė: tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių portfelius pagal atsarginį metodą, absoliučioji vertė. |
| 0130 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS  Tikrąja verte įvertinto turto, atitinkančio skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, absoliučioji vertė. |
| 0140 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGOJIMAI  Tikrąja verte įvertintų įsipareigojimų, atitinkančių skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, absoliučioji vertė. |
| 0150 | QTD PAJAMOS  Einamojo ketvirčio pajamos (QTD pajamos) nuo paskutinės ataskaitinės datos, susijusios su tikrąja verte įvertintu turtu ir įsipareigojimais, atitinkančiais skirtingas eilutes, kaip paaiškinta pirmiau 0130–0140 skilčių nurodymuose, prireikus priskirtos arba aproksimuotos remiantis ekspertine išvada. |
| 0160 | IPV SKIRTUMAS  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.  Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.  Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygose ir įrašuose. |
| 0170–0250 | TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI  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 veiksnius, kurių neparodo vertinimo metodika, kurie yra rizikos priedo arba pasitraukimo išlaidų forma ir atitinka tikrosios vertės apibrėžtį. Tačiau nustatydami kainą rinkos dalyviai vis tiek į juos atsižvelgia. (13-ojo TFAS 9 ir 88 straipsniai) |
| 0170 | RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS  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. |
| 0180 | POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS  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. |
| 0190 | MODELIO RIZIKA  Koregavimas, taikytas įstaigos tikrajai vertei siekiant parodyti rinkos arba produkto veiksnius, 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. |
| 0200 | KONCENTRUOTOS POZICIJOS  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. |
| 0210 | NEUŽDIRBTA KREDITO MARŽA  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)). |
| 0220 | INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDOS  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). |
| 0230 | BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS  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. |
| 0240 | PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS  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. |
| 0250 | OPERACINĖ RIZIKA  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. |
| 0260 | I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)  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). |
| 0270 | PAAIŠKINIMAS  Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punktą vertinamų pozicijų aprašymas, pateikiant priežastis, kodėl nebuvo įmanoma taikyti to reglamento 9–17 straipsnių. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eilutės** | |
| 0010 | **1. BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalis.  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalį, visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendra AVA įverčių suma, apskaičiuota pagal pagrindinį metodą, kaip nurodyta to reglamento 3 skyriuje. Tai apima diversifikavimo naudą, nurodytą 0140 eilutėje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį. |
| 0020 | **IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalis.  Visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendros AVA įverčių sumos, nurodytos 0010 eilutėje, dalis, atsirandanti dėl prekybos knygos pozicijų (absoliučioji vertė). |
| 0030 | **1.1. PORTFELIAI PAGAL KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9–17 STRAIPSNIUS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies a punktas.  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, įtrauktų apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalį, išskyrus tikrąja verte įvertintą turtą ir įsipareigojimus, kuriems taikoma tvarka, aprašyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punkte, visų atitinkamų 0010–0110 skiltyse nurodytų kategorijų AVA įverčių bendra AVA įverčių suma, apskaičiuota pagal to reglamento 9–17 straipsnius.  Tai apima AVA įverčius, apskaičiuotus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 to reglamento 12 straipsnio 2 dalyje ir 13 straipsnio 2 dalyje.  Tai apima diversifikavimo naudą, nurodytą 0140 eilutėje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį.  0030 eilutėje yra 0040 ir 0140 eilučių verčių skirtumas. |
| 0040–0130 | **1.1.1. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ**  Pildydamos 0090–0130 eilutes, įstaigos savo tikrąja verte įvertintą turtą ir įsipareigojimus, įtrauktus apskaičiuojant ribą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalį (prekybos knygoje ir ne prekybos knygoje), priskiria prie šių rizikos kategorijų: palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių.  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. 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.  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).  Suskirstymas 0090–0130 eilutėse neapima AVA įverčių, apskaičiuotų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 to reglamento 12 straipsnio 2 dalyje ir 13 straipsnio 2 dalyje.  Diversifikavimo nauda pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 7 dalį ir 11 straipsnio 7 dalį nurodoma 0140 eilutėje, todėl į 0040–0130 eilutes neįtraukiama. |
| 0050 | **IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA**  KRR 105 straipsnio 10 dalis, Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 12 straipsnis.  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 12 straipsnį.  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.  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 4 straipsnio 2 dalį, nėra laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais. |
| 0060 | **IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA**  KRR 105 straipsnio 10 dalis, Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 17 straipsnis.  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 13 straipsnį.  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.  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 4 straipsnio 2 dalį, nėra laikomi tiksliai atitinkančiais ir užskaitomais. |
| 0070 | **IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 9 straipsnio 2 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė. |
| 0080 | **IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS**  Tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, atitinkančių vertinimo pozicijas, kurių AVA įverčiai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 10 straipsnio 2 arba 3 dalį prilyginami nuliui, absoliučioji vertė. |
| 0090 | **1.1.1.1. PALŪKANŲ NORMOS** |
| 0100 | **1.1.1.2. UŽSIENIO VALIUTOS KURSAS** |
| 0110 | **1.1.1.3. KREDITAS** |
| 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 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 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. fall-back approach)**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punktas.  Portfelių, kuriems pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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 9–17 straipsnių, pateikiami 0270 skiltyje. |
| 0190 | **1.2.1. Atsarginis metodas. 100 % nerealizuoto pelno**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis. |
| 0200 | **1.2.2. Atsarginis metodas. 10 % tariamosios vertės**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis. |
| 0210 | **1.2.3. Atsarginis metodas. 25 % pradinės vertės**  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 7 straipsnio 2 dalies b punkto iii papunktis. |

6.3. C 32.03. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Modelio rizikos AVA (PruVal 3)

6.3.1. Bendrosios pastabos

1. . Šią formą pildo tik įstaigos, kurios savo lygmeniu viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 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.
2. . 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 11 straipsnį. Ta informacija atitinka C 32.02 formos 0050 skiltyje nurodytą informaciją.
3. . 20 didžiausių individualių modelio rizikos AVA įverčių kartu su atitinkama produkto informacija nurodomi mažėjančia tvarka, pradedant nuo didžiausio individualaus modelio rizikos AVA įverčio.
4. . Tuos didžiausius individualius modelio rizikos AVA įverčius atitinkantys produktai nurodomi naudojant produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 19 straipsnio 3 dalies a punktą.
5. . 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 formos 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 |
| 0030 | **PRODUKTAS**  Naudojant modelį vertinamo produkto ar jų grupės, atitinkančių produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 19 straipsnio 3 dalies a punktą, vidinis pavadinimas (sudarytas iš raidžių ir skaitmenų). |
| 0040 | STEBĖJIMO APIMTIS  Stebėtų produkto ar jų grupės kainų skaičius per paskutinius dvylika mėnesių, kai stebėtos kainos atitinka kurį nors iš šių kriterijų:  stebėta kaina – įstaigos įvykdyto sandorio kaina;  tai patikrinama faktinio trečiųjų šalių sandorio kaina;  kaina gauta iš tvirtosios kotiruotės.  Įstaigos nurodo vieną iš šių verčių: „nebuvo“, „1–6“, „6–24“, „24–100“, „100+“. |
| 0050 | MODELIO RIZIKOS AVA  Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 11 straipsnio 1 dalis.  Individualus modelio rizikos AVA įvertis prieš diversifikavimo naudą, bet po portfelio užskaitos, kai aktualu. |
| 0060 | IŠ JOS: PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ  Sumos 0050 skiltyje, apskaičiuotos taikant ekspertų žiniomis grindžiamą metodą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 11 straipsnio 4 dalyje. |
| 0070 | IŠ JŲ: AGREGUOTA PAGAL 2 METODĄ  Sumos 0050 skiltyje, agreguotos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 priedo 2 metodą. Pagal to priedo terminiją šios sumos atitinka FV – PV. |
| 0080 | AGREGUOTAS AVA, APSKAIČIUOTAS PAGAL 2 METODĄ  Dalis bendros kategorijos lygmens modelio rizikos AVA įverčių sumos, apskaičiuojamos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 11 straipsnio 7 dalį individualius modelio rizikos AVA įverčius agreguojant pagal to reglamento priede nustatytą 2 metodą. Pagal priedo terminiją ta suma atitinka APVA. |
| 0090–0100 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI  Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų, nurodytų finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė. |
| 0090 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS  Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertinto turto, nurodyto finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė. |
| 0100 | TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGOJIMAI  Taikant 0010 skiltyje nurodytą modelį tikrąja verte įvertintų įsipareigojimų, nurodytų finansinėse ataskaitose pagal taikomą apskaitos sistemą, absoliučioji vertė. |
| 0110 | IPV SKIRTUMAS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)  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 atitinkamu produktu ar jų grupe.  Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.  Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygose ir įrašuose.  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, neatsižvelgiama. |
| 0120 | IPV APRĖPTIS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)  Tų pozicijų, kurios susietos su modeliu, įvertintu taikant modelio rizikos AVA įvertį, procentinė dalis, kurios rezultatų IPV testavimo rezultatai nurodyti 0110 skiltyje. |
| 0130–0140 | TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI  Tikrosios vertės koregavimai, kaip nurodyta C 32.02 formos 0190 ir 0240 skiltyse, taikyti pozicijoms, susietoms su 0010 skiltyje nurodytu modeliu. |
| 0150 | I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)  Koregavimai, kaip nurodyta C 32.02 formos 0260 skiltyje, taikyti pozicijoms, susietoms su 0010 skiltyje nurodytu modeliu. |

6.4. C 32.04. Rizikos ribojimo principais pagrįstas vertinimas. Koncentruotų pozicijų AVA (PruVal 4)

6.4.1. Bendrosios pastabos

1. . Šią formą pildo tik įstaigos, kurios viršija Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 4 straipsnio 1 dalyje nustatytą ribą. Įstaigos, kurios priklauso grupei, šią ribą viršijančiai konsoliduotu lygmeniu, šią formą pildo tik tuo atveju, jei tą ribą viršija ir savo lygmeniu.
2. . 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 14 straipsnį. Ši informacija atitinka C 32.02 formos 0070 skiltyje nurodytą informaciją.
3. . 20 didžiausių koncentruotų pozicijų AVA įverčių kartu su atitinkama produkto informacija nurodomi mažėjančia tvarka, pradedant nuo didžiausio individualaus koncentruotų pozicijų AVA įverčio.
4. . Šiuos didžiausius individualius koncentruotų pozicijų AVA įverčius atitinkantys produktai nurodomi naudojant produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 19 straipsnio 3 dalies a punktą.
5. . 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 | **VIETA**  Unikaliu vietos numeriu identifikuojama kiekviena formos 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. |
| 0010 | **RIZIKOS KATEGORIJA**  Rizikos kategorija (palūkanų normų, užsienio valiutos kurso, kredito, nuosavybės, biržos prekių), būdingiausia pozicijai.  Įstaigos nurodo šiuos kodus:  IR – palūkanų normos  FX – užsienio valiutos kursas  CR – kreditas  EQ – nuosavybė  CO – biržos prekės |
| 0020 | **PRODUKTAS**  Produkto ar jų grupės, atitinkančių produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 19 straipsnio 3 dalies a punktą, vidinis pavadinimas. |
| 0030 | **PAGRINDINĖ PRIEMONĖ**  Išvestinių finansinių priemonių atveju – pagrindinės (-ių) priemonės (-ių), o ne išvestinių finansinių priemonių atveju – finansinių priemonių vidinis pavadinimas. |
| 0040 | **KONCENTRUOTOS POZICIJOS DYDIS**  Individualios koncentruotos vertinimo pozicijos, nustatytos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 14 straipsnio 1 dalies a punktą, dydis, išreikštas vienetais, aprašytais 0050 skiltyje. |
| 0050 | **DYDŽIO MATAS**  Dydžio mato vienetas, naudojamas viduje nustatant koncentruotą vertinimo poziciją, kad būtų apskaičiuotas koncentruotos pozicijos dydis, nurodytas 0040 skiltyje.  Obligacijų arba nuosavybės vertybinių popierių pozicijų atveju nurodyti vienetą, naudojamą vidaus rizikos valdymo tikslais, pavyzdžiui, obligacijų skaičių, akcijų skaičių ar rinkos vertę.  Išvestinių finansinių priemonių atveju nurodyti vienetą, naudojamą vidaus rizikos valdymo tikslais, pavyzdžiui, „PV01; EUR, vieno bazinio punkto paralelinis pokytis pelningumo kreivėje“. |
| 0060 | RINKOS VERTĖ  Pozicijos rinkos vertė. |
| 0070 | ATSARGUS PASITRAUKIMO LAIKOTARPIS  Atsargus pasitraukimo laikotarpis, išreikštas dienų skaičiumi, apskaičiuotu pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 14 straipsnio 1 dalies b punktą. |
| 0080 | KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA  Koncentruotų pozicijų AVA suma, apskaičiuota pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 14 straipsnio 1 dalį konkrečiai individualiai koncentruotai vertinimo pozicijai. |
| 0090 | KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAS  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.  Nurodyta suma atitinka sumą, taikytą konkrečiai individualiai koncentruotai vertinimo pozicijai. |
| 0100 | IPV SKIRTUMAS  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.  Nekoreguotos skirtumo sumos – nekoreguoti skirtumai tarp prekybos sistemos pateiktų vertinimų ir vykdant mėnesio IPV procesą įvertintų vertinimų.  Apskaičiuojant IPV skirtumą nėra įtraukiamos jokios atitinkamo mėnesio pabaigos datos pakoreguotos skirtumo sumos įstaigos apskaitos knygose ir įrašuose. |

7. C 33.00. Valdžios sektoriaus pozicijos (GOV)

7.1. Bendrosios pastabos

1. . C 33.00 formoje teikiama informacija turi apimti visas valdžios sektoriaus pozicijas, kaip apibrėžta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 42 punkto b papunktyje.
2. . Kai valdžios sektoriaus pozicijoms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį, 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.
3. . Į 2 lentelę („Standartizuotas metodas“) ir 3 lentelę („IRB metodas“), įtrauktas į šio įgyvendinimo reglamento V priedo 3 dalį, atsižvelgiama susiejant pozicijų klases, naudojamas pagal KRR apskaičiuojant kapitalo reikalavimus, su sandorio šalies sektoriumi „Valdžios sektorius“.
4. . 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.
5. . 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.
6. . Pateikiant informaciją apie valdžios sektoriaus pozicijas pagal tiesioginės sandorio šalies įsisteigimo jurisdikciją, išskyrus duomenis teikiančios įstaigos buveinės jurisdikciją, laikomasi šio įgyvendinimo reglamento 6 straipsnio 3 dalyje nustatytų ribų.

7.2. Valdžios sektoriaus pozicijų formos taikymo sritis

1. . GOV forma apima balansines, nebalansines ir išvestines tiesiogines valdžios sektoriaus pozicijas bankinėje ir prekybos knygoje. Taip pat prašoma pateikti papildomą straipsnį dėl netiesioginių pozicijų, turimų kredito išvestinių priemonių, susijusių su valdžios sektoriaus pozicijomis, forma.
2. . Pozicija yra tiesioginė pozicija, kai tiesioginė sandorio šalis yra subjektas, priklausantis valdžios sektoriui, kaip nurodyta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 42 punkto b papunktyje.
3. . 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 |
| 0010–0260 | **TIESIOGINĖS POZICIJOS** |
| 0010–0140 | **BALANSINĖS POZICIJOS** |
| 0010 | **Bendra neišvestinio finansinio turto bendroji balansinė vertė**  Agreguota neišvestinio finansinio turto, susijusio su valdžios sektoriumi, bendroji balansinė vertė, nustatyta pagal šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 34 punktą, apimanti visus apskaitos portfelius pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP, apibrėžtus šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 15–22 punktuose ir išvardytus 0030–0120 skiltyse.  Atliekant rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimus, prekybos ir ne prekybos pozicijų, įvertintų tikrąja verte, bendroji balansinė vertė nesumažinama. |
| 0020 | **Bendra neišvestinio finansinio turto balansinė vertė (atėmus trumpąsias pozicijas)**  Agreguota neišvestinio finansinio turto, susijusio su valdžios sektoriumi, balansinė vertė, nurodyta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 27 punkte, apimanti visus apskaitos portfelius pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP, apibrėžtus šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 15–22 punktuose ir išvardytus 0030–0120 skiltyse, atėmus trumpąsias pozicijas.  Jei 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 ta grynoji suma yra neigiama, laikoma, kad ji lygi nuliui. Kai įstaiga turi trumpąją poziciją be suderintos tiesioginės pozicijos, trumposios pozicijos suma šioje skiltyje laikoma lygia nuliui. |
| 0030–0120 | **NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS PAGAL APSKAITOS PORTFELIUS**  Neišvestinio finansinio turto valdžios sektoriaus atžvilgiu agreguota balansinė vertė, apibrėžta pirmesnėje šios lentelės eilutėje, suskirstyta pagal apskaitos portfelius, laikantis galiojančios apskaitos sistemos. |
| 0030 | **Prekybai laikomas finansinis turtas**  7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas |
| 0040 | **Prekybinis finansinis turtas**  BAD 32 ir 33 straipsniai; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 16 punktas; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas  Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP). |
| 0050 | **Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**  7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis. |
| 0060 | **Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**  7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis ir AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 6 dalis |
| 0070 | **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**  BAD 36 straipsnio 2 dalis; AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas  Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP). |
| 0080 | **Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis**  7-ojo TFAS 8 straipsnio d punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis. |
| 0090 | **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**  AD 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 straipsnio 8 dalis.  Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP). |
| 0100 | **Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**  7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 15 punktas |
| 0110 | **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**  BAD 35 straipsnis; AD 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 16 punktas  Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP). |
| 0120 | **Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**  BAD 37 straipsnis; AD 12 straipsnio 7 dalis; šio įgyvendinimo reglamento V priedo 1 dalies 16 punktas  Įstaigos vertes nurodo tik pagal nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP). |
| 0130 | **Trumposios pozicijos**  Trumpųjų pozicijų balansinė vertė, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punkte, kai tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta šio priedo 155–160 dalyse.  Trumposios pozicijos atsiranda, jei įstaiga parduoda vertybinius popierius, įsigytus atvirkštinio atpirkimo paskolos būdu arba pasiskolintus vertybinių popierių skolinimo sandorio būdu.  Balansinė vertė yra trumpųjų pozicijų tikroji vertė.  Trumposios pozicijos nurodomos pagal likutinio termino intervalą, kaip išvardyta 0170–0230 eilutėse, ir pagal tiesioginę sandorio šalį.  Šioje skiltyje nurodytos trumposios pozicijos gali būti tarpusavyje užskaitomos su to paties likutinio termino ir tiesioginės sandorio šalies pozicijomis ir išreikštos ta pačia valiuta, kaip ir tos, kurios nurodytos 0030–0120 skiltyse, siekiant apskaičiuoti 0020 skiltyje nurodytą grynąją poziciją. |
| 0140 | **Iš jų: trumposios atvirkštinio atpirkimo paskolų pozicijos, priskiriamos laikomam prekybai arba prekybiniam finansiniam turtui**  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, jei tų vertybinių popierių tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius, ir kai trumposios pozicijos priskiriamos laikomo prekybai arba prekybinio finansinio turto apskaitos portfeliams (0030 ar 0040 skiltis).  Į šią skiltį neįtraukiamos trumposios pozicijos, atsirandančios, kai parduoti vertybiniai popieriai buvo pasiskolinti vertybinių popierių skolinimo sandorio būdu. |
| 0150 | **Sukauptas vertės sumažėjimas**  Agreguotas sukauptas vertės sumažėjimas, susijęs su neišvestiniu finansiniu turtu, nurodytu 0080–0120 skiltyse (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai). |
| 0160 | **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**  Agreguotas sukauptas vertės sumažėjimas, susijęs su neišvestiniu finansiniu turtu, nurodytu 0080 ir 0090 skiltyse. |
| 0170 | **Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos**  0050, 0060, 0070, 0080 ir 0090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 69 punktas) |
| 0180 | **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**  0050, 0060 ir 0070 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos. |
| 0190 | **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**  0080 ir 0090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos. |
| 0200–0230 | **IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**  Tiesioginės išvestinių finansinių priemonių pozicijos nurodomos 0200–0230 skiltyse.  Nurodymai dėl išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi tiek sandorio šalies kredito rizikos, tiek rinkos rizikos kapitalo poreikio koeficientai, pranešimo pateikiami prie atskirų eilučių. |
| 0200–0210 | **Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte**  Visos išvestinės finansinės priemonės, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius ir kurių vertė ataskaitinę dieną įstaigai yra teigiama, nepaisant to, ar tos priemonės naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos portfelį pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP.  Ekonominiuose apsidraudimo sandoriuose naudojamos išvestinės finansinės priemonės čia nurodomos tada, kai yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos apskaitos portfelius (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 120, 124, 125 ir 137–140 punktai). |
| 0200 | **Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė**  Išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną įtraukiamos į apskaitą kaip finansinis turtas, balansinė vertė.  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. |
| 0210 | **Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Tariamoji suma**  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 šio priedo 155–160 punktuose, kai išvestinės finansinės priemonės tikroji vertė įstaigai ataskaitinę dieną yra teigiama, tariamoji suma, kaip apibrėžta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 133–135 punktuose. |
| 0220–0230 | **Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte**  Visos išvestinės finansinės priemonės, kurių sandorio šalis yra valdžios sektorius ir kurių vertė ataskaitinę dieną įstaigai yra neigiama, nepaisant to, ar tos priemonės naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, ar yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos portfelį pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP.  Ekonominiuose apsidraudimo sandoriuose naudojamos išvestinės finansinės priemonės čia nurodomos tada, kai yra laikomos prekybai arba įtraukiamos į prekybos apskaitos portfelius (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 120, 124, 125 ir 137–140 punktai). |
| 0220 | **Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė**  Išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną įtraukiamos į apskaitą kaip finansiniai įsipareigojimai, balansinė vertė.  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. |
| 0230 | **Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Tariamoji suma**  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 šio priedo 155–160 punktuose, kai išvestinės finansinės priemonės tikroji vertė įstaigai ataskaitinę dieną yra neigiama, tariamoji suma, kaip apibrėžta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 133–135 punktuose. |
| 0240–0260 | **NEBALANSINĖS POZICIJOS** |
| 0240 | **Nominalioji suma**  Jei nebalansinio straipsnio tiesioginė sandorio šalis yra valdžios sektorius, kaip apibrėžta šio priedo 155–160 punktuose, įsipareigojimų ir finansinių garantijų, kurie pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP nelaikomi išvestine finansine priemone (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 102–119 punktai), nominalioji suma.  Pagal šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 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. |
| 0250 | **Atidėjiniai**  BAD 4 straipsnio 6 punkto c papunktis ir dalis „Nebalansinės ataskaitos“, 27 straipsnio 11 punktas, 28 straipsnio 8 punktas ir 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, šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 11 punktas.  Visų nebalansinių pozicijų atidėjiniai, nepriklausomai nuo jų vertinimo metodo, išskyrus atidėjinius, pagal 9-ąjį TFAS vertinamus tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.  Pagal TFAS suteikto kreditavimo įsipareigojimo vertės sumažėjimas nurodomas 150 skiltyje, jei 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 0250 skiltyje kaip atidėjinys. |
| 0260 | **Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos**  Nebalansinių straipsnių, pagal 9-ąjį TFAS vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 110 punktas). |
| 0270-280 | **Papildomas straipsnis: kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su valdžios sektoriaus pozicijomis**  Nurodomos kredito išvestinės finansinės priemonės, neatitinkančios finansinių garantijų apibrėžties V priedo 2 dalies 58 punkte, kurias informaciją teikianti įstaiga pasirašė su kitomis nei valdžios sektorius sandorio šalimis ir kurių pagrindinė pozicija yra valdžios sektoriaus atžvilgiu.  Šiose skiltyse nenurodomos pozicijos, suskirstytos pagal riziką, priežiūros metodą ir pozicijų klasę (0020–0160 eilutės). |
| 0270 | **Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė**  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.  Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomas TFAS, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną yra finansinis turtas, balansinė vertė.  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. |
| 0280 | **Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė**  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.  Šioje skiltyje nurodytina išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomas TFAS, suma yra išvestinių finansinių priemonių, kurios ataskaitinę dieną yra finansiniai įsipareigojimai, balansinė vertė.  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. |
| 0290 | **Pozicijos vertė**  Pozicijų, kurioms taikoma kredito rizikos sistema, vertė.  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.  Nurodymai dėl išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi tiek sandorio šalies kredito rizikos, tiek rinkos rizikos kapitalo poreikio koeficientai, pranešimo pateikiami prie atskirų eilučių.  Šioje skiltyje neatsižvelgiama į 0270 ir 0280 skiltyse nurodytas pozicijas, nes šioje skiltyje nurodyta vertė grindžiama tik tiesioginėmis pozicijomis. |
| 0300 | **Pagal riziką įvertintų pozicijų suma**  Pozicijų, kurioms taikoma kredito rizikos sistema, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.  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.  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.  Šioje skiltyje neatsižvelgiama į 0270 ir 0280 skiltyse nurodytas pozicijas, nes šioje skiltyje nurodyta vertė grindžiama tik tiesioginėmis pozicijomis. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| **POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEŽIŪROS METODĄ** | |
| 0010 | **Bendra pozicijų suma**  Valdžios sektoriaus pozicijų, kaip apibrėžta šio priedo 155–160 punktuose, suma. |
| 0020–0155 | **Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą**  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.  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 (0020–0155), tiek rinkos rizikos eilutėje (0160): sandorio šalies kredito rizikos pozicijos pateikiamos kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicijos pateikiamos rinkos rizikos eilutėje. |
| 0030 | **Standartizuotas metodas**  Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant ne prekybos knygos pozicijas, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi, vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką. |
| 0040 | **Centrinės valdžios pozicijos**  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. |
| 0050 | **Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos**  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. |
| 0060 | **Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos**  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. |
| 0070 | **Tarptautinių organizacijų pozicijos**  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. |
| 0075 | **Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas**  Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytąsias 0040–0070 eilutėse pirmiau, priskirtos prie SA pozicijų klasių pagal KRR 112 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais. |
| 0080 | **IRB metodas**  Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant ne prekybos knygos pozicijas, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi, vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką. |
| 0090 | **Centrinės valdžios pozicijos**  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. |
| 0100 | **Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]**  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. |
| 0110 | **Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijų pozicijos]**  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. |
| 0120 | **Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]**  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. |
| 0130 | **Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijų pozicijos]**  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. |
| 0140 | **Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos]**  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. |
| 0155 | **Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas**  Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytąsias 0090–0140 eilutėse pirmiau, priskirtos prie IRB pozicijų klasių pagal KRR 147 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais. |
| 0160 | **Pozicijos, susijusios su rinkos rizika**  Į šią eilutę įtraukiamos pozicijos, kurioms skaičiuojamas vienas iš šių KRR trečios dalies IV antraštinės dalies nuosavų lėšų reikalavimų:   * nuosavų lėšų reikalavimai pozicijos rizikai padengti pagal KRR 326 straipsnį; * nuosavų lėšų reikalavimai specifinei ir bendrajai rizikai padengti pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyrių.   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 (0020–0155), tiek rinkos rizikos eilutėje (0160): sandorio šalies kredito rizikos pozicija pateikiama kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicija pateikiama rinkos rizikos eilutėje. |
| 0170–0230 | **POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ**  Likutinis terminas apskaičiuojamas dienomis nuo visų pozicijų sutartinės termino datos iki ataskaitinės datos.  Valdžios sektoriaus pozicijos suskirstomos pagal likutinį terminą ir priskiriamos tokiems intervalams:   **[0–3 mėn.]**: mažiau nei 90 dienų;   **[3 mėn.–1 m.]**: 90 dienų arba daugiau, bet mažiau nei 365 dienos;   **[1–2 m.]**: 365 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 730 dienų;   **[2–3 m.]**: 730 dienų arba daugiau, bet mažiau nei 1 095 dienos;   **[3–5 m.]**: 1 095 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 1 825 dienos;   **[5–10 m.]**: 1 825 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 3 650 dienų;   **[10 m. ir daugiau]** : 3 650 dienų arba daugiau.  Jeigu sutartyje nustatyta termino data yra ankstesnė už ataskaitinę datą (t. y. skirtumas tarp ataskaitinės datos ir termino datos yra neigiama vertė), pozicija priskiriama [0–3 mėn.] intervalui.  Pozicijos, kurių likutinis terminas nenustatytas, priskiriamos likutinių terminų intervalui remiantis jų įspėjimo laikotarpiu arba kitais sutartiniais nurodymais dėl termino. Jeigu iš anksto nenustatytas įspėjimo laikotarpis ir nėra kitų sutartinių nurodymų dėl termino, pozicijos priskiriamos likutinio termino [10 metų ir daugiau] intervalui. |

8. Neveiksnių pozicijų nuostolių padengimas (NPE LC)

8.1. Bendrosios pastabos

1. . Neveiksnių pozicijų nuostolių padengimo formose pateikiama informacija apie neveiksnias pozicijas, kad būtų galima apskaičiuoti minimalų neveiksnių pozicijų nuostolių padengimo reikalavimą, kaip nurodyta KRR 47a, 47b ir 47c straipsniuose.
2. . Formų grupę sudaro trijų formų rinkinys:
3. Neveiksnių pozicijų atskaitymų apskaičiavimas (C 35.01): tai apžvalgos forma, kurioje nurodoma taikytina nepakankamo padengimo suma, apskaičiuota kaip bendrų minimalaus neveiksnių pozicijų padengimo reikalavimų ir visų jau atliktų atidėjinių ir koregavimų arba atskaitymų skirtumas. Forma apima ir neveiksnias pozicijas, kai restruktūrizavimo priemonė nebuvo suteikta, ir neveiksnias restruktūrizuotas pozicijas.
4. Neveiksnių pozicijų, išskyrus restruktūrizuotas pozicijas, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, minimalaus padengimo reikalavimai ir pozicijų vertės (C 35.02): formoje apskaičiuojami bendri minimalaus padengimo reikalavimai neveiksnioms pozicijoms, kurios nėra neveiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, ir nurodomi veiksniai, taikytini pozicijų vertėms atliekant šį skaičiavimą, atsižvelgiant į tai, ar pozicija yra užtikrinta, ar neužtikrinta, ir į laiką nuo to tada, kai pozicija tapo neveiksni.
5. Neveiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, minimalaus padengimo reikalavimai ir pozicijų vertės (C 35.03): formoje apskaičiuojami bendri minimalaus padengimo reikalavimai neveiksnioms restruktūrizuotoms pozicijoms, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, ir nurodomi veiksniai, taikytini pozicijų vertėms atliekant šį skaičiavimą, atsižvelgiant į tai, ar pozicija yra užtikrinta, ar neužtikrinta, ir į laiką nuo to tada, kai pozicija tapo neveiksni.
6. . Neveiksnioms pozicijoms skirtas minimalaus nuostolių padengimo reikalavimas taikomas: i) pozicijoms, atsiradusioms 2019 m. balandžio 26 d. ir vėliau, kurios tampa neveiksniomis, ir ii) pozicijoms, kurios atsirado iki 2019 m. balandžio 26 d. ir po tos datos pakeičiamos taip, kad padidėja jų pozicijos vertė įsipareigojančiojo asmens atžvilgiu (KRR 469a straipsnis), ir kurios tampa neveiksniomis.
7. . Įstaigos apskaičiuoja neveiksnių pozicijų atskaitymus pagal KRR 47c straipsnio 1 dalies a ir b punktus, be kita ko, apskaičiuoja minimalaus padengimo reikalavimus ir visus atidėjinius ir koregavimus arba atskaitymus atskirų pozicijų lygmeniu (sandorio pagrindu), o ne skolininko ar portfelio lygmenimis.
8. . Apskaičiuodamos neveiksnių pozicijų atskaitymus, įstaigos pagal KRR 47c straipsnio 1 dalį išskiria neužtikrintą ir užtikrintą neveiksnios pozicijos dalį. Šiuo tikslu įstaigos atskirai nurodo pozicijų vertes ir minimalaus padengimo reikalavimus neužtikrintai neveiksnių pozicijų daliai ir užtikrintai neveiksnių pozicijų daliai.
9. . Susiedamos atitinkamus taikytinus veiksnius ir apskaičiuodamos minimalaus padengimo reikalavimus, įstaigos pagal KRR 47c straipsnio 3 dalį klasifikuoja neveiksnių pozicijų užtikrintą dalį pagal kredito užtikrinimo rūšį taip: i) „užtikrinta nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, kaip nurodyta 201 straipsnyje“, ii) „užtikrinta kitu tiesioginiu ar netiesioginiu kredito užtikrinimu“ arba iii) „užtikrinta arba apdrausta oficialios eksporto kreditų agentūros“. Kai neveiksni pozicija yra užtikrinta daugiau nei vienos rūšies kredito užtikrinimu, jos pozicijos vertė paskirstoma pagal kredito užtikrinimo kokybę, pradedant nuo aukščiausios kokybės kredito užtikrinimo.

8.2. C 35.01. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ ATSKAITYMŲ APSKAIČIAVIMAS (NPE LC1)

* + 1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010–0100 | **Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis**  Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis – laikotarpis metais nuo ataskaitinės datos, praėjęs nuo pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei. Įsigytų neveiksnių pozicijų atveju laikotarpis metais pradedamas skaičiuoti nuo tos dienos, kurią pozicijos iš pradžių buvo klasifikuojamos kaip neveiksnios, o ne nuo jų įsigijimo dienos.  Įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data patenka į atitinkamą laiko intervalą, nurodydamos laikotarpį metais po to, kai pozicijos priskiriamos neveiksnioms pozicijoms, neatsižvelgiant į restruktūrizavimo priemonių taikymą.  Laiko intervale „> X metų, <= Y metų“ įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data atitinka laikotarpį tarp pirmos ir paskutinės Y metų po šių pozicijų priskyrimo neveiksnioms pozicijoms dienos. |
| 0110 | **Iš viso**  Įstaigos nurodo visų 0010–0100 skilčių sumą. |
|  |  |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | **Taikytina nepakankamo padengimo suma**  KRR 47c straipsnio 1 dalis.  Apskaičiuodamos taikytiną nepakankamo padengimo sumą, įstaigos atima visus atidėjinius ir koregavimus arba atskaitymus (apribotus) (0080 eilutė) iš neveiksnių pozicijų bendro minimalaus padengimo reikalavimo (0020 eilutė).  Taikytina nepakankamo padengimo suma (t. y. neveiksnių pozicijų bendro minimalaus padengimo reikalavimo trūkumas) yra lygi nuliui arba už jį didesnė. |
| 0020 | **Bendras neveiksnių pozicijų minimalaus padengimo reikalavimas**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punktas.  Apskaičiuodamos neveiksnių pozicijų bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, įstaigos susumuoja minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neužtikrintai neveiksnių pozicijų daliai (0030 eilutė) ir užtikrintai neveiksnių pozicijų daliai (0040 eilutė). |
| 0030 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis, 47c straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaiga nurodo bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neužtikrintai neveiksnių pozicijų daliai, t. y. agreguotą skaičiavimų pozicijos lygmeniu sumą.  Kiekvienoje skiltyje nurodoma suma lygi C 35.02 formos 0020 eilutėje ir C 35.03 formos 0020 eilutėje (kai taikoma) atitinkamose skiltyse nurodytų sumų sumai. |
| 0040 | **Užtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis, 47c straipsnio 3 dalis, 47c straipsnio 4 dalis, 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą užtikrintai neveiksnių pozicijų daliai, t. y. agreguotą skaičiavimų pozicijos lygmeniu sumą.  Kiekvienoje skiltyje nurodoma suma lygi C 35.02 formos 0030–0050 eilutėje ir C 35.03 formos 0030–0040 eilutėje (kai taikoma) atitinkamose skiltyse nurodytų sumų sumai. |
| 0050 | **Pozicijos vertė**  KRR 47 a straipsnio 2 dalis.  Įstaigos nurodo neveiksnių pozicijų, įskaitant neužtikrintas ir užtikrintas pozicijas, bendrą pozicijų vertę. Ji atitinka 0060 ir 0070 eilučių verčių sumą. |
| 0060 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis ir 47c straipsnio 1 dalis. |
| 0070 | **Užtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis ir 47c straipsnio 1 dalis. |
| 0080 | **Iš viso atidėjinių ir koregavimų ar atskaitymų (apribota)**  Įstaigos nurodo 0100–0150 eilutėse išvardytų straipsnių sumos apribotą sumą pagal KRR 47c straipsnio 1 dalies b punktą. Didžiausia apribotų atidėjinių ir koregavimų ar atskaitymų riba yra minimalaus padengimo reikalavimo suma pozicijos lygmeniu.  Apribota suma kiekvienai pozicijai apskaičiuojama atskirai kaip mažesnioji iš šių sumų: šiai pozicijai taikomo minimalaus padengimo reikalavimo ir tos pačios pozicijos bendrų atidėjinių ir koregavimų arba atskaitymų. |
| 0090 | **Iš viso atidėjinių ir koregavimų ar atskaitymų (neapribota)**  Įstaigos nurodo 0100–0150 eilutėse išvardytų straipsnių neapribotos sumos sumą pagal KRR 47c straipsnio 1 dalies b punktą. Atidėjiniai ir koregavimai ar atskaitymai (neapribota) neturi apsiriboti minimalaus padengimo reikalavimo suma pozicijos lygmeniu. |
| 0100 | **Specifinės kredito rizikos koregavimai**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis. |
| 0110 | **Papildomi vertės koregavimai**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis. |
| 0120 | **Kiti nuosavų lėšų sumažinimai**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis. |
| 0130 | **IRB trūkumas**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis. |
| 0140 | **Pirkimo kainos ir skolininko skolos skirtumas**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto v papunktis. |
| 0150 | **Įstaigos nurašytos sumos nuo tada, kai pozicija buvo priskirta neveiksnių pozicijų klasei**  KRR 47c straipsnio 1 dalies b punkto vi papunktis. |

* 1. C 35.02. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ, IŠSKYRUS RESTRUKTŪRIZUOTAS POZICIJAS, KURIOMS TAIKOMA KRR 47C STRAIPSNIO 6 DALIS, MINIMALAUS PADENGIMO REIKALAVIMAI IR POZICIJŲ VERTĖS (NPE LC2)
     1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010–0100 | **Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis**  Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis – laikotarpis metais, praėjęs nuo pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei. Įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data patenka į atitinkamą laiko intervalą, nurodydamos laikotarpį metais po to, kai pozicijos priskiriamos neveiksnioms pozicijoms, neatsižvelgiant į restruktūrizavimo priemonių taikymą.  Laiko intervale „> X metų, <= Y metų“ įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data atitinka laikotarpį tarp pirmos ir paskutinės Y metų po šių pozicijų priskyrimo neveiksnioms pozicijoms dienos. |
| 0110 | **Iš viso**  Įstaigos nurodo visų 0010–0100 skilčių sumą. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | **Bendras minimalaus padengimo reikalavimas**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punktas.  Apskaičiuodamos neveiksnių pozicijų, išskyrus restruktūrizuotas pozicijas, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, įstaigos susumuoja minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neužtikrintai neveiksnių pozicijų daliai (0020 eilutė), ir minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą užtikrintai neveiksnių pozicijų daliai (0030–0050 eilutės). |
| 0020 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis, 47c straipsnio 2 dalis.  Minimalaus padengimo reikalavimas apskaičiuojamas padauginant 0070 eilutėje nurodytas agreguotas pozicijų vertes iš atitinkamo kiekvienos skilties koeficiento. |
| 0030 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, d, f, h ir i punktai.  Minimalaus padengimo reikalavimas apskaičiuojamas padauginant 0080 eilutėje nurodytas agreguotas pozicijų vertes iš atitinkamo kiekvienos skilties koeficiento. |
| 0040 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, e ir g punktai.  Minimalaus padengimo reikalavimas apskaičiuojamas padauginant 0090 eilutėje nurodytas agreguotas pozicijų vertes iš atitinkamo kiekvienos skilties koeficiento. |
| 0050 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų arba apdraustų oficialios eksporto kreditų agentūros, dalis**  KRR 47c straipsnio 4 dalis.  Minimalaus padengimo reikalavimas apskaičiuojamas padauginant 0100 eilutėje nurodytas agreguotas pozicijų vertes iš atitinkamo kiekvienos skilties koeficiento. |
| 0060 | **Pozicijos vertė**  KRR 47 a straipsnio 2 dalis.  Apskaičiuodamos 0060 eilutę, įstaigos susumuoja nurodytas neužtikrintos neveiksnių pozicijų dalies pozicijų vertes (0070 eilutė), neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalį (0080 eilutė), neveiksnių pozicijų, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalį (0090 eilutė) ir neveiksnių pozicijų, užtikrintų arba apdraustų oficialios eksporto kreditų agentūros, dalį (0100 eilutė). |
| 0070 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 1 dalis, 47c straipsnio 2 dalis.  Įstaigos nurodo neužtikrintos neveiksnių pozicijų dalies bendrą pozicijos vertę, išskaidytą pagal laikotarpį, praėjusį nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei. |
| 0080 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 1 dalis ir 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, d, f, h ir i punktai.  Įstaigos nurodo neveiksnių pozicijų dalių, užtikrintų nekilnojamuoju turtu pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį arba kurios yra būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, kaip nurodyta KRR 201 straipsnyje, bendrą pozicijos vertę. |
| 0090 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 1 dalis ir 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, e ir g punktai.  Įstaigos nurodo neveiksnių pozicijų, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalių bendrą pozicijos vertę pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį. |
| 0100 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų arba apdraustų oficialios eksporto kreditų agentūros, dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis ir 47c straipsnio 4 dalis.  Įstaigos nurodo neveiksnių pozicijų, užtikrintų arba apdraustų oficialios eksporto kreditų agentūros, arba užtikrintų garantija ar netiesiogine garantija kito reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, dalių bendrą pozicijos vertę, kaip nurodyta KRR 47c straipsnio 4 dalyje. |

* 1. C 35.03. NEVEIKSNIŲ RESTRUKTŪRIZUOTŲ POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMA KRR 47C STRAIPSNIO 6 DALIS, MINIMALAUS PADENGIMO REIKALAVIMAI IR POZICIJŲ VERTĖS (NPE LC3)
     1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

|  |  |
| --- | --- |
| Skiltys | Nurodymai |
| 0010–0100 | **Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis**  Nuo pozicijų priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei praėjęs laikotarpis – laikotarpis metais, praėjęs nuo pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei. Įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data patenka į atitinkamą laiko intervalą, nurodydamos laikotarpį metais po to, kai pozicijos priskiriamos neveiksnioms pozicijoms, neatsižvelgiant į restruktūrizavimo priemonių taikymą.  Laiko intervale „> X metų, <= Y metų“ įstaigos pateikia duomenis apie pozicijas, kurių ataskaitinė data atitinka laikotarpį tarp pirmos ir paskutinės Y metų po šių pozicijų priskyrimo neveiksnioms pozicijoms dienos. |
| 0110 | **Iš viso**  Įstaigos nurodo visų 0010–0100 skilčių sumą. |

|  |  |
| --- | --- |
| Eilutės | Nurodymai |
| 0010 | **Bendras minimalaus padengimo reikalavimas**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punktas ir 47c straipsnio 6 dalis.  Apskaičiuodamos neveiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, įstaigos susumuoja minimalaus padengimo reikalavimus, taikomus neužtikrintai restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų daliai (0020 eilutė), restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, daliai (0030 eilutė) ir restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, daliai (0040 eilutė). |
| 0020 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis, 47c straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neveiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, neužtikrintai daliai, t. y. agreguotą skaičiavimų pozicijos lygmeniu sumą. |
| 0030 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis, 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, d, f, h ir i punktai ir 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neveiksnių restruktūrizuotų pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį, arba kurios yra būsto paskolos, užtikrintos reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, kaip nurodyta KRR 201 straipsnyje, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, dalims, t. y. skaičiavimų pozicijos lygmeniu agreguotą sumą. |
| 0040 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis, 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, e ir g punktai ir 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo bendrą minimalaus padengimo reikalavimą, taikomą neveiksnių restruktūrizuotų pozicijų, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, dalims, t. y. skaičiavimų pozicijos lygmeniu agreguotą sumą. |
| 0050 | **Pozicijos vertė**  KRR 47a straipsnio 2 dalis ir 47c straipsnio 6 dalis.  Apskaičiuodamos pozicijos vertę, įstaigos susumuoja neužtikrintos neveiksnių pozicijų dalies pozicijų vertes (0060 eilutė), neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalį (0070 eilutė) ir, jei taikytina, neveiksnių pozicijų, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalį (0120 eilutė). |
| 0060 | **Neužtikrinta neveiksnių pozicijų dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 1 dalis, 47c straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, neužtikrintos dalies bendrą pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės antrųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos (>1 metai; <= 2 metai). |
| 0070 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, kuriai garantiją teikia reikalavimus atitinkantis užtikrinimo teikėjas, dalis**  KRR 47a straipsnio 2 dalis, 47c straipsnio 1 dalis, 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, d, f, h ir i punktai ir 47c straipsnio 6 dalis.  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų dalių, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų nekilnojamuoju turtu pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį, arba kurios yra būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, kaip nurodyta KRR 201 straipsnyje, bendrą pozicijos vertę. |
| 0080 | **> 2 ir <= 3 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės trečiųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0090 | **> 3 ir <= 4 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės ketvirtųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0100 | **> 4 ir <= 5 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės penktųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0110 | **> 5 ir <= 6 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų nekilnojamuoju turtu arba būsto paskola, užtikrinta reikalavimus atitinkančio užtikrinimo teikėjo, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės šeštųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0120 | **Neveiksnių pozicijų, užtikrintų tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalis**  KRR 47c straipsnio 1 dalis, 47c straipsnio 3 dalies a, b, c, e ir g punktai, 47c straipsnio 5 dalis.  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, dalių bendrą pozicijos vertę pagal KRR trečios dalies II antraštinę dalį. |
| 0130 | **> 2 ir <= 3 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės trečiųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0140 | **> 3 ir <= 4 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės ketvirtųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0150 | **> 4 ir <= 5 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės penktųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |
| 0160 | **> 5 ir <= 6 metai nuo priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei**  Įstaigos nurodo restruktūrizuotų neveiksnių pozicijų, kurioms taikoma KRR 47c straipsnio 6 dalis, užtikrintų kitu tiesioginiu arba netiesioginiu kredito užtikrinimu, pozicijos vertę, kai pirmoji restruktūrizavimo priemonė buvo suteikta tarp pirmos ir paskutinės šeštųjų metų po pozicijos priskyrimo neveiksnių pozicijų klasei dienos. |

1. 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1). [↑](#footnote-ref-2)
2. 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (OL L 176, 2013 6 27, p. 338). [↑](#footnote-ref-3)
3. 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). [↑](#footnote-ref-4)
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). [↑](#footnote-ref-5)
5. 2014 m. gegužės 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/59/ES, kuria nustatoma kredito įstaigų ir investicinių įmonių gaivinimo ir pertvarkymo sistema ir iš dalies keičiamos Tarybos direktyva 82/891/EEB, direktyvos 2001/24/EB, 2002/47/EB, 2004/25/EB, 2005/56/EB, 2007/36/EB, 2011/35/ES, 2012/30/ES bei 2013/36/ES ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentai (ES) Nr. 1093/2010 bei (ES) Nr. 648/2012 (OL L 173, 2014 6 12, p. 190–348). [↑](#footnote-ref-6)
6. 2014 m. sausio 7 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 241/2014, kuriuo papildomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos, susijusios su įstaigų nuosavų lėšų reikalavimų techniniais reguliavimo standartais (OL L 74, 2014 3 14, p. 8). [↑](#footnote-ref-7)
7. 1983 m. birželio 13 d. Septintoji Tarybos direktyva 83/349/EEB, pagrįsta Sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu, dėl konsoliduotos atskaitomybės (OL L 193, 1983 7 18, p. 1). [↑](#footnote-ref-8)
8. 2009 m. liepos 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2009/65/EB dėl įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su kolektyvinio investavimo į perleidžiamus vertybinius popierius subjektais (KIPVPS), derinimo (OL L 302, 2009 11 17, p. 32). [↑](#footnote-ref-9)
9. 2014 m. birželio 4 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1152/2014, kuriuo papildomos Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/36/ES nuostatos dėl techninių reguliavimo standartų, susijusių su atitinkamų kredito pozicijų geografinės vietos nustatymu siekiant apskaičiuoti įstaigos specialaus anticiklinio rezervo normas (OL L 309, 2014 10 30, p. 5). [↑](#footnote-ref-10)
10. 2017 m. gruodžio 12 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2017/2402, kuriuo nustatoma bendroji pakeitimo vertybiniais popieriais sistema ir sukuriama specialioji paprasto, skaidraus ir standartizuoto pakeitimo vertybiniais popieriais sistema, ir iš dalies keičiamos direktyvos 2009/65/EB, 2009/138/EB ir 2011/61/ES bei reglamentai (EB) Nr. 1060/2009 ir (ES) Nr. 648/2012 (OL L 347, 2017 12 28, p. 35). [↑](#footnote-ref-11)
11. „Savarankiškos įstaigos“ nėra grupės dalis ir toje šalyje, kurioje joms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai, nekonsoliduoja savo duomenų. [↑](#footnote-ref-12)
12. 2014 m. kovo 12 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 525/2014, kuriuo papildomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos, susijusios su rinkos apibrėžimo techniniais reguliavimo standartais (OL L 148, 2014 5 20, p. 15)*.* [↑](#footnote-ref-13)
13. 2014 m. rugsėjo 4 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 945/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi atitinkamų tinkamai diversifikuotų indeksų techniniai įgyvendinimo standartai [↑](#footnote-ref-14)
14. 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). [↑](#footnote-ref-15)
15. 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). [↑](#footnote-ref-16)